18
3003
3

HJ
109
.C5
T6

Ts'ai chêng

財政

1

1957

國務院第一辦公室收件章

财政　1957年　第1期

目　錄

社論：**开源節流充分可靠地發展社会主义建設** ……………………（1）
1956年國家預算編造和执行中有些什么經驗教訓 ……………王子英（3）
按社征收農業税对困难社員是否給予減免照顧……………張浩然（8）
改進大修理基金的提存和运用……………李曉村（11）
節約中央行政机关經費的几个問題 ……………張樹琳（13）
分析建筑安裝企業流动資金的运用 ……………余捷琼（15）
國营商業企業計划利潤的計算方法 ……………張溪棠（17）
怎样核定公私合营企業的流动資金定額 …………交通銀行湖北省分行通訊小組（20）
改進農村优撫救济款的發放方法 ……………黃　云（21）
关于"出版物成本核算暫行办法"主要問題的介紹……………沈俊元　王潤生　楊紀唐　楊邦春（22）
我們是怎样組織財务幹部学習業务的 ……………余宏志（25）
遼寧省的縣企業財务管理工作 ……………王峻德（26）
略談宜宾專区的縣企業財务工作 ……………鉄　实（26）
黃岗縣是怎样做企業財务工作的 ……………（28）
鉄路系統的决算審查会議 ……………徐葆根（29）
北京市上下水道第一工程公司財务管理上存在的問題……………（30）
講座： 苏联國家預算……………尼・奧保林斯基（31）
估計到何时……………袁哲生（12）
閉門造車 ……………梁召華（27）
讀者來信 ……………（14）
財政簡訊 ……………（7,16）

财政
（月刊）
（总第4期）
1957年　第1期
1月5日出版

編輯出版者：財政出版社
北京楼鼓趙府街40号
總發行处：邮电部北京邮局
印刷者：財政出版社印刷厂

訂購处：全國各地邮局
定价：0.22元
預定一季三期　0.66元
預定半年六期　1.32元
預定全年十二期2.64元

本期印数：23,400
（北京市書刊出版業营業許可証出字第097号）

开源節流充分可靠地發展社会主义建設

社论

在社会主义建設高潮中我們度过了1956年，踏入第一个五年計划的最后一年。

过去的一年里，我國人民在建設祖國的事業中取得了重大的成就。工業生產有了相当大的發展，有的產品提前完成了五年計划；農業虽然在部分地区曾遭受嚴重風灾、水灾和旱灾，粮食產量仍比上一个年度有所增加；人民的物質和文化生活，在生產發展的基礎上有了進一步的改善；國家对農業、手工業和資本主义工商業的社会主义改造，也在这一年取得了决定性的勝利。

我國在1956年取得的建設成就表明，这一年的建設計划和國家預算絕大部分是正确的，我們的國家財政保証了建設事業的需要，資金的分配和使用基本上是合理的。

但是，当我們回顧1956年的时候，我們也看到，这一年的計划和預算有一部分是不正确的。計划中的基本建設和其他若干事業的發展規模定得大了一点，某些部門在加快建設速度的同时，沒有更加注意从各方面厉行節約，挖掘生產潛力，結果在計划和預算的执行过程中，曾經出現了建設資金和各种建筑材料供应不足的緊張局面，同时也出現了一部分資金和物資使用得不够合理的現象。

为什么会發生这一部分不够正常的情况呢？

在社会主义高潮中，廣大群众和干部建設社会主义的热情空前高漲，这是十分可喜的。为了早日实現國家的社会主义工業化，我們完全应当用一切力量來加快建設速度，又多、又快、又好、又省地發展建設事業，并且去年已經在这方面做出了顯著的成績。但是去年在某些同志中間也有一些不正确的想法，有的是对自己經办的事情只注意了多、快、好，而沒有同时注意省，或者是只要求多、快、好，而沒有充分地考慮到國家現有的財力、物力和技術条件，因而出現了若干不切实际的大計划，分散了國家的財力和物力。也有的是希望把一切好事情在一个早上办完，或者是只从局部的需要出發，很少去考慮國家計划要办的事情有先有后，有輕有重，并且要有一定的比例关系，如果到处鋪开，就会妨碍國家的重点建設。最后，也还有一些同志不重視財务管理，在建設中缺乏精打細算的作風。

去年財政管理制度比往年放松了，这也是造成一部分資金使用得不合理的原因。在某些同志中間有一种錯誤的看法，似乎加强了財政監督，就会影响事業的發展，妨碍企業、事業部門的主动性和積極性。事实上，財政監督和財政管理制度上的缺点是兩回事，財政管理制度上的缺点是应当克服的，但是制度的改善絕不等于取消或者放松財政監督。恰恰相反，改善財政管理制度，正是为了更加便于監督，更加有效地積累資金，更加合理地節約地使用資金。然而，去年我們財政部門却放松了自己的工作，某些应当建立的管理制度沒有建立起來，某些已經建立起來的制度也放寬了尺度，在預算的編造和执行中又放松了監督，这实在是很不健康的現象。

应当看到，在我們这样經济、文化落后的大國里建設社会主义，乃是一个長期的艰巨的斗爭任务。單單憑借主观願望，急于求成，是不可能建成社会主义的。沒有嚴格的計算和監

督，不实行增產節約，开源節流，要建成社会主义也是不可能的。我們進行社会主义建設所需的財力和物力，主要是依靠本國的資源和積累，我們生產的物質財富和積累的資金越多，國家的建設速度也越快，人民的生活也能相应地得到逐步改善。相反，如果离开現时的可能条件，盲目追求建設速度，不分輕重，齐头并進，不設法努力开源節流，那么就会在社会主义建設中引起混乱，延緩建設的速度。因此，在國家建設事業中，一方面要反对保守傾向，另一方面，对急躁冒進、好大喜功和忽視精打細算的傾向，也必須坚决加以克服。

現在，一个新的年度已經开始了，各地区、各部門以及基層厂礦、事業、行政單位正在着手編制1957年計划和預算草案，我們必須吸取1956年的經驗敎訓，把1957年的國家預算放在積極的并且也是充分可靠的基礎之上。同时，我們財政部門还应当协同各企業、事業和行政單位从年初开始就厉行增產節約，努力挖掘潛力，增加收入，節約开支，消除一切环節上的鋪張浪費現象。这是我們当前的一項重大的政治任务。

几年來的經驗証明，正确地編制事業計划和預算是厉行增產節約的一个很重要的环節。如果計划和預算編制得不准确，就会造成很大的浪費。例如去年虽然國家預算資金供应緊張，但不少用款部門在銀行的預算存款却顯著增加；建筑材料虽然供应不足，但有些使用材料的部門却積压着不少材料未用。因此，在編制1957年預算的时候，必須根据需要和可能，注意各項支出之間的比例，实事求是地進行核算，防止任何盲目性。对于一切应当办但是今天办不到的事情，应当坚决不办；对于一切可以節約的錢应当坚决省下來；对于一切应当增加的收入，必須在預算中打足。只有这样做，才能在編制預算的时候，貫徹增產節約的精神，把國家預算放在既積極而又充分可靠的基礎之上。

在开源節流的工作中，挖掘國营企業的潛力具有特別重要的地位。根据12个工業部門的不完全統計，在生產总成本中損失性費用所占比重，1955年为1.63%，而1956年僅上半年就占总成本的0.9%。許多材料說明，如果从企業管理方面努力節約原材料、節減管理費用和減少廢品損失，就能够为國家增加大量收入。但是現在却有不少工厂材料消耗过多，損耗費用和管理費用过大，造成了一些損失和浪費。除了生產部門外，國营商業部門也有潛力，目前商業部門的流轉費用还很大，商品調运保管中的損失浪費是不少的，如果進一步改善經营管理，也可以为國家增加收入。过去几年來，國营企業向國家預算的繳款一年比一年增多，我們相信，依靠廣大職工群众的努力，國营企業在今后的建設事業中必能向國家作出更大更多的貢献。

在基本建設方面，几年來國家投入了大量的物力和財力，1956年國家預算中計划撥出的基本建設支出就有140億元，占國家預算总支出的45.5%，而在1957年，这一支出在國家預算中仍然要占相当大的比重。因此，在这方面厉行節約具有重要的意义。但是从1956年的情况來看，在基本建設中有些單位由于設計、施工、备料等环節計划不周，往往造成停工、返工、廢工和積压器材等損失和浪費。民用建筑中鋪張浪費、追求豪華的現象，在有些單位中又有抬头的趋势。很顯然，在基本建設中厉行節約的潛力是很大的。中國人民建設銀行应当在1957年协同建設單位和包工建筑單位進一步提高建設預算的准确程度，防止盲目采購材料和設备，在保証工程質量的前提下努力降低造价，節約資金和材料。

在其他事業方面，同样也要厉行節約。例如在某些事業單位中，行政管理人員过多以及人浮于事的現象很嚴重，如果進一步加强管理，就能够節省出錢來多办些事情，而且也能够合理地使用人力。國家机关中机構重叠、人員过多的現象也必須繼續克服，对于机構的設置和人員的增加今后必須嚴格控制，坚决反对不經批准自行增加人員編制的做法。

（下轉第7頁）

1956年國家預算編造和执行中有些什么經驗教訓

王子英

1956年國家預算执行已經終了，1957年國家預算的編造工作，正在積極進行。从1956年國家預算編造和执行中吸取一些經驗教訓，对于改進1957年國家預算的編造和执行工作，是会有好处的。

1956年國家預算的編造和执行，是在反对保守思想，加速社会主义改造和建設的精神下進行的。这对國家預算收入和支出的設計，是起了很大促進作用的。1956年6月全國人民代表大会通过的國家預算本年总收入是297.3億余元，总支出307.4億余元，無論收入和支出，都比往年有不少增加。再从1956年10个月的預算实际执行情况來看，也証明了在財政工作中反对保守思想，对于積極地發掘財政潛力，增加國家社会主义建設資金，是起着極大的促進作用的。

根据現有的材料看，1956年我國工農業生產，將比原定計划有所增長，社会商品流轉額，亦較年初計划有所擴大，國家基本建設工作量的完成，比往年有不少改進，各种文化教育科学事業的發展，也獲得顯著成效，人民生活有了進一步的改善，國家預算执行，也是有很大成績的，这是必須肯定的。但是1956年的國家預算編制和执行，我覺得并不是沒有缺点的，在貫徹糾正保守思想时，沒有很好的貫徹國家財政政策和制度、節約而合理地使用國家資金，在若干財政管理原則上，預算設計上，財政監督上，反映着若干不够正常的現象。茲就我在一年內所感覺到的問題，提出我个人的看法，以供研究。必須說明，我对于財政工作还在开始学習，所知甚少，見聞所及，是極不全面的，当然提出的問題，錯誤是难免的，猥黍之見，僅供参考并盼予以指正。

1956年的國家財政工作，是在緊張的情况下進行的。本來正确而緊張地進行財政工作，并不是不对的；也只有積極而緊張地發掘國家財政潛力，合理而有效地使用國家資金，才能促進社会主义企業的更加發展，和更好地加强經济核算制，也才能充分而有效的保証經济文化建設事業的合理發展。如果回溯一下我國从1951年到1954年的國家預算收入完成情况，就可以看出我們的收入設計，是不能起到应有的積極作用的。1951年預算本年收入总額60.7億余元，实收129.6億余元，实收超过預算一倍以上；1952年預算本年收入总額138.8億余元，实收175.5億余元，实收超过預算四分之一以上；1953年預算本年收入总額203.4億元，实收217.6億元，实收超过預算7％；1954年預算本年收入总額231.8億余元，实收262.3億余元，实收超过預算13％以上。虽然从上述数字可以看出，我國預算收入的編制是一年比一年接近实际，是有進步的。但是象上述实收与預算差額之大，它就不能很好地促進企業机構和稅收人員積極的想办法，來改進企業經营和

税收工作。由于收入的低列，就不能不限制各种企業事業的發展速度，甚至在执行过程中，由于收入增加，臨时追加支出，造成預算管理上的混乱。从1955年以來，这种低打收入的情况，有所改变；如1955年实收比預算少收8億余元，1956年的預算收入，从截至10月底的实收数來看，完成全年数字还須加以努力。但是直到現在止，我們在計算收入上，还有些是不能依实的根据國民經济計划所規定的經济指标，結合上年度实現收入的各項財政指标進行精确核算。比如企業的成本指标和利潤率，有些企業則强調特殊因素，而予以压低。也有一些預算收入則是由于財政上的計算根据不足，而不能予以实現。財政工作人員应該是坚持收入的核实打足，旣要反对收入核算中的保守思想和本位主义，也要反对無根据的打收入計划。如果1957年不注意这些問題，在預算收入的編列上，仍將不能对國营企業經营的改善和財政工作的改進起積極作用。

1956年國家財政的緊張，不是由于收入核算中發生的，而是由于預算支出編制和执行中存在着一些不正常現象所造成的。

首先是1956年國家預算的編制上列了上年結余收入10億元。國家預算动用上年結余，就是減少銀行的信貸存款額，但是銀行的年度信貸計划上，不僅未列國家預算动用上年結余，还要本年國家預算执行中給銀行增加信貸資金。这样國家預算和國家信貸計划就有相当的差額。

第二，1956年國家預算的基本建設投資总額是140億元，比1955年基本建設投資額增加62%，占全部支出的45.5%，这个数字超过了歷年基本建設占國家預算支出的比例（过去是35—38%），这样也就增加了財政情况的緊張。

第三，在我國生產机構的擴大、技術設备的改進基礎上，按照价值規律对某些生產資料有計划的执行降价政策，不僅是必要的，也是合理的。但是國家要实行全國統一的降价政策，需要事先進行很多的核算工作，諸如生產資料的品种規格、全國各企業的技術設备水平、生產成本、利潤水平、价格規律以及生產部門和購用部門的合同等等。这是一个很复雜的核算过程，也是一个关于生產發展的重要政策問題。如果这个核算平衡工作做不好，就不僅可能影响國家預算的收支，也將影响到某些企業的生產賠累，進而影响其經济核算制和經营積極性。苏联每次的降价措施，一般都要經过半年的准备时間來進行这些核算平衡工作。但是，我國1956年的生產資料降价措施，在事前進行深入的詳細的核算工作方面是做得不够的。因此，降价后，在預算执行上也受到相当的影响：在支出方面，核減的数字是已經按旧价执行了四个月以后才算出來，因而有些部門不同意算出的減少支出数字；如我們計算某部降价減少支出是1.2億元，該部算出只有4500余万元，相差一倍以上；同时有些基本建設支出已按老价領用了款項，收回已有困难。特別值得指出的是，这次降价影响到產量小、設备陈旧、生產極为分散、协作关系复雜、劳动条件很差和經营落后的不少中小型企業，發生了賠累現象。僅上海兩个工業局54种產品，發生虧損的就有33种。因此，在我國目前中小型生產企業还占很大比重的情况下，实行降价措施时，对中小企業的生產特点是要很好考慮的。

第四，追加預算較多，撥款監督放松，使預算的执行大有增加动用上年結余的趋势。特別值得提出的是，有些人認为过去基本建設不能按計划完成，各种經济文化事業不能按計划完成，預算資金花不完，主要是預算撥款的按用途使用原則太死太緊，不能發揮各部門、各企業、事業的積極性和主动性，因而財政机关的撥款監督必須放寬，凡是部門預算規定的撥款，要从寬撥付，部門对于資金用途，項目之間可以調剂。要求建設銀行对于基本建設材料預付款提高到50%，經济文教事業行政經費的撥款，要求不按照事業進度、机構設置和人員編制進行撥款，而按照計划撥款。这种情况的結果是怎样呢？以基本建設撥款为例，建設銀行全年办理的基建撥款104.9億元，到11月底止共

撥出94.9億元，为年度預算的90.4%，而工程工作量僅完成83.5億元，撥款多于完成工程的工作量11億余元，但是庫存的建設器材由年初的19億元增大到30.4億元。建筑器材庫存的增加，似乎顯示着器材的供应充足，但是事实上去年基本建設材料的供应是不足的。一方面建筑器材供应不足，一方面庫存器材大量增加，而工程工作量的完成情况又不好。这是說明什么問題呢？只能够說明撥款太寬，預算監督沒有起到应有的作用。再从經費預算的撥款情况看，也是如此。年初机关經費預算銀行存款2.93億元，但到10月底即增加到6.56億元。大量的預算資金变成積压器材，大量資金分散存在各个机关預算存款戶头上，就必然影响到國家資金的節約和合理的使用，从而也必然会促使基本建設工程和各种經济文化事業不能很好地按步就班的進行，也促成了各方面的緊張。

第五，在我國劳动生產率提高，生產發展的基礎上，逐步地提高人民物質和文化生活水平，乃是我國發展生產的基本目的。我國职工的平均工資，1956年比1952年提高33.5%，1956年則比1955年提高13%左右。由于从1954年來工資增長与劳动生產率的增長不相适应，1956年工資增長較大，并适当地解决了一部分职工福利需要，如宿舍、交通工具等，这是必要的。但是現在也有一种不正常的現象，就是强調解决在职工間一时还不能解决的問題，如要求兩年到三年內全部解决职工宿舍問題、交通工具、副食品供应、医葯費問題，等等。必須說明我們國家建立才七年，工業生產虽有很大發展，但是仍很落后，特別是生產資料的產值在1955年还只占工業总產值的46%，農業生產的工業原料还远远落后于工業生產需要。为了加速我國工業化建設，發展工農業生產，是需要有大量建設資金的，而我國目前資金的積累是赶不上建設需要的，在这种情况下，也就不可能在短期內全部地解决职工各項福利問題。但是我們必須十分正視这个問題，一方面要反对不重視职工福利現象，另一方面也应該糾正那些希望一朝一夕全部解决职工福利不切实际的做法。去年在这問題上，顯得有些地方提得太快太高了一些，增加了財政情况的緊張。

第六，有些經济文化事業發展指标与財政能力及各种現实条件的不相适应。如文化教育事業的發展指标，有些農業水利技術的改進都超过了現实条件，使國家預算資金和事業發展計划不相适应，發生財政与事業資金需要的矛盾，这也增加了財政情况的緊張。

但是，1956年國家財政的这种緊張情况，并不是所有的同志在認識上都是一致的。有些同志認为1956年以前，國民經济計划的安排和國家預算的編制，或多或少都是有保守的，每年年終都有大量的預算結余資金用不掉，推迟了國家經济文化建設事業的發展速度，1956年的这种安排是積極的。他們所持的理由是：第一，过去歷年年終結余太多，1956年动用一些上年結余并不成什么問題；第二，國家正当加速社会主义建設时期，动用一些儲备物資，也是应当的；第三，基本建設投資比往年增加較多，为了加速社会主义建設也是必要的；第四，为了發揮各企業、事業部門的主动性和積極性，促使企業、事業發展和基本建設計划迅速完成，要求財政監督只能在預算数字范圍內進行，过多的干涉各企業事業部門，是不适合于中國情况的。但是，事实証明这种說法并沒有充分的事实根据。从我國七年來的國家預算編制和执行結果看，除1950年財政有赤字外，歷年都是本年收入大于支出的。下列数字可以看出。

更　正

本刊1956年第2期第3頁左欄第8行“职工的在平均工資1956年比1952年提高了70.4%”应为“………提高了33.5%”。

1956年第3期第19頁下半頁第3欄第7行“一切中心工作………”应为“一到中心工作……一”。

（單位：万元）

	預算数（本年收支数）		决算数（本年收支数）	
	收入	支出	收入	支出
1950年	436,103	493,768	651,912	680,806
1951年	607,044	695,011	1,296,702	1,190,219
1952年	1,388,481	1,588,554	1,755,968	1,678,702
1953年	2,034,396	2,334,991	2,176,236	2,148,779
1954年	2,318,816	2,494,578	2,623,683	2,463,244
1955年	2,804,978	2,973,672	2,720,332	2,672,724

注：（1）表列各年預算收入数中，不包括上年結轉收入；而原預算所列的收入数，除1950年沒有上年結轉收入外，其余各年均列有上年結轉收入数，各年預算收支都是平衡的。

（2）表列1955年支出决算数中，未包括撥給銀行信貸資金241,828万元，和地方預算周轉金20,142万元。

上述数字說明我國从1951年以來，原預算虽列有动用上年結余的数字，执行結果則是本年收入多于支出的，并沒有动用上年結余，这样就保証了銀行信貸資金的需要。1953年我國財政曾出現了一度的緊張的情况，但是，由于中央及时的指出并進行增產節約的号召，又因1953年在收入預算設計上也存在有低估現象，因而年終执行結果，本年收入仍然超过支出2.7億元，这是我國歷年來年終結余最少的一年。1956年國家預算截至10月止的情况看，大有增加动用上年結余的趋势。經过几年來收支执行的結果，可以看出我國收入核算，已逐漸接近实际，大量超收的現象已不存在，如果說1953年超收14億元，1954年超收30億元，而1955年則短收了8億余元，1956年截至10月底执行情况看，超收2％的可能性，也是不多的。而支出的执行，虽然仍有很大不准确性，但也是逐漸走向差額減少的。如果以过去的經驗推論今天，顯然是不可以的。財政动用上年結余，就意味着國家現金收支的緊張，就意味着銀行必須收回信貸放款，商業机構必須大力推銷存貨，这个道理是很明顯的。我國几年來物价的穩定和幣值的巩固，就依賴着我國工業、農業生產的大力發展和國营商業有足够的物資。我國是以計划經济指導國民經济生活的，國家財政和國家信貸是我國國家資金積累的統一体，不可能設想信貸不依賴國家預算給以資金支持而依賴于貨幣發行或僅靠吸收閑置的社会資金，可以解决信貸資金的。也不可能設想國家預算不依賴于信貸，來進一步加强業商品流轉环節的監督。

我國在進行社会主义改造和社会主义建时期，國家預算必須充分地动員和集中一切政資源，用以保証我國國民經济計划的順利現，一切不恰当的減少國家資金積累的措施做法，都是不对的。但是國民經济計划設計一切开支，也必須是國家財政能力、物資力、技術能力所能办到的，能够保証的。如超出这些能力所能保証的条件，國民經济計設計也將会落空的，甚至会引起混乱的。比說，依照歷年來基本建設全部投資額，占全國家預算支出的比例是35％到38％左右，超这个数字就会出現基本建設和其他事業、行經費的不正常比例，有人提出要占40％或多些，就可能是高了的。这些道理，所以还有人有不同的看法，就在于研究國民經济計划國家預算的关系之間，尙沒有很好的弄清楚。國家預算应該根据國民經济計划進行設計，是國家預算并不是簡單的國民經济計划的映，國家預算設計应該有它的一套核算定額开支标准以及核算收支的法令，它所根据的民經济計划僅僅是各种生產数量指标、成本低指标、各种經济和文化机構網的設置指标、基本建設总投資額、劳动計划、工資計划、价計划。在國家預算核算过程中，可以積極影响國民經济計划的各項經济指标的發展，可以有力地制約國民經济計划發展的平衡和度，而國民經济計划的各項發展指标，也必

根据財政能力進行統盤安排。國家預算和國民經济計划是國家經济、文化按比例發展的統一体，任何超过財政能力或不能保証國民經济計划实現的資金需要，都是錯誤的。所謂計划不准确就可以多安排一些項目，乃是促進計划不准确的一种錯誤做法。

为了保証國民經济計划能够順利的進行，通过國家預算進行監督，乃是保証上述任务完成的重要杠杆。这种監督就必須实行按照指定的支出用途和工程事業計划的進度進行嚴格的撥款制度。这样，才能更好的發揮各企業事業关心自己的工程完成和事業完成的情況，才能更好的保証工程事業所需要資金的供应，才能使國家資金集中地有效地用于急需的开支上去。各企業事業部門所最关心的和最積極、最主动的是工程計划和事業計划按期或提前完成，除此以外，能不能說还有專为預算而預算，專为撥款而撥款的積極性、主动性呢？顯然是沒有的。例如1956年基本建設各款、各項、各目之間的調整是由各部來掌握的，但是基本建設完成情況却并不是完全令人滿意的。我們知道，財政監督并不是和工程事業進度矛盾，不是限制，而是保証和促進，如果把財政監督当作是建設过程中的障碍物，那就不对了！

1956年國家預算編制和执行中的这些問題，乃是財政工作中的根本性的問題，也是國家社会主义建設中的重大問題，我們应該很好的研究，取得統一的認識，并且在这当中吸取必要的經驗和教訓。（本文有关預算数字均按新幣計算）

財政簡訊

財政部召开
中央各經济部門財务会議

討論*1957*年國营企業收支指标

財政部在去年十二月中旬召开了中央各經济部門財务司、局長会議。

这次会議根据中共八屆二中全会关于在全党和全國人民中發动一个增產節約运动的方針，布置和討論了1957年國营企業收支預算指标。会上提出：在企業收入方面，各經济部門及企業單位必須大力貫徹增產節約号召，采取各种有效措施，降低生產成本，增加產量，以保証1957年企業收入任务的順利完成；在支出方面，由于1957年各項經济建設費指标打的較緊，除了積極貫徹增產節約和精簡行政机構的方針外，还須爭取積極措施，压縮开支标准和合理安排事業計划。財政部亦应根据厉行節約的原則制定事業費开支标准以利各部参照执行。

財政部王学明副部長最后在会議上指出，1957年各項財务指标在增產節約的基礎上是可以安排好的，各部門对財务制度办法方面的意見，將在今年研究解决。同时，他又指出財务工作人員在今后必須研究經济情况和参与計划安排及規划事業發展的工作，使財务工作更提高一步。

（上接第2頁）

在提高職工的生活福利待遇上，也应当根据我國生產發展的水平逐步進行。我們一方面要反对那种对職工生活漠不关心的官僚主义态度，另一方面还要注意到改善生活福利的可能限度，防止職工生活福利的提高同現有物資供应脫節。

1957年是第一个五年計划的最后一年，完成这一年的建設任务，不僅关系第一个五年計划的完滿实現，也密切关系第二个五年計划期間的建設速度。为了从各方面積極地开源節流，順利完成1957年的建設計划，充分可靠地發展我國的社会主义建設事業，財政部門必須依靠各級党政的領導，進一步加强財政管理工作，切实地担負起財政監督的職責。我們必須同各企業、事業部門在工作上密切配合，协同他們对所屬企業、事業單位的財务情況進行經常的監督，發揮職工群众增產節約的積極性。此外，我們还必須从財政制度和管理上采取若干有效措施，同一切低估收入、高估支出和預算执行中的一切浪費資金的現象作斗爭。

我們中國人民从來是克勤克儉的，我國的廣大干部也具有和人民同甘共苦的优良革命傳統，我們确信，这种偉大的傳統精神必將在今后的社会建設事業中繼續發揚光大，成为加快建設事業速度的可靠保証。

按社征收農業稅

对困难社員是否給予减免照顧

張浩然

農業合作化以后，農業稅的征收办法急待改变。在改变農業稅征收办法的工作中，有許多政策方面的問題，需要進行認眞的研究和討論。在以社为征稅單位的情况下，对于生活困难的社員戶，是否还应該从合作社的应納稅額中給予减稅照顧的問題，就是許多問題中的一个。

对于这个問題，目前存在着三种意見：一种意見，主張和合作化以前一样，給予减稅照顧；另一种意見，主張应該立即取消这項减稅照顧；第三种意見，主張对社內困难戶的减稅照顧，应当逐步减少以至取消。

主張第一种意見的理由是：農業合作社剛剛建立，家底薄、投資大，对于社內困难戶的生活問題，还沒有力量完全解决，所以从農業合作社的应納稅額中，减征一部分作为对生活困难社員的照顧，是有好处的。主張第二种意見的理由是：農業稅实行以社为單位征收以后，每个社員除自留地以外，納稅义务人已經有了变化，而且農業合作化以后農業生產也有了發展，如果对社內困难戶由合作社的应納稅額中减征一部給予照顧，等于政府撥款对这些戶進行救济，这是不合理的。我个人是主張第三种意見的，这里僅談談个人所了解的情况和意見，請同志們批評和指正。

我們党和政府一向是关心農民生活的，在農業稅收政策上，对于農業生產的發展和農民生活的改善，特别是对于生活上还有困难的農民，一向是給予应有的照顧的。根据內务部1955年15个省（市）的統計，農村困难戶，包括老弱、孤寡、殘疾和人口多、劳动力少以及有臨时性困难的農戶，約为農村总戶数的6.7%左右，按人口計算，約为農村总人口数的6%左右。对于这些困难戶，在農業合作化以前，除了組織群众互助和政府撥款經常給予救济外，在征收農業稅时，还要根据其生活困难的情况，对按規定繳納農業稅确有困难的，給予减稅或者免稅的照顧。这項减免，在当时对于照顧農民生活疾苦和改善政府与農民的关系，有着重要的作用。農業合作化以后，这些困难戶都已經参加了農業合作社，由过去的个体戶轉变为農業合作社的社員，經济地位有了改变。这些戶原來向國家繳納農業稅的义务，除自留地部分以外，已經由農業合作社代替了。國家征收農業稅，由过去的政府与个体農戶的关系，改变为政府与合作社集体的关系了。这种关系的改变，是我們在研究農業稅“社会减免”的时候，必須注意的一个重要方面。

農業合作社，是農民的集体經济，每个社員都在集体的劳动中“各尽所能，按劳取酬”（初級社尚有土地报酬）。虽然一般社員的收入，都比入社前有了增加，生活也有了改善，但是还有一部分社員，因为丧失或者缺乏劳动力，生活还是困难的。对于这些困难戶問題的解决，是合作社的集体利益和社員个人利益关系的一个重要方面，也是当前農業合作社的一

个重大問題。在高級合作化以后，一般的高級社都已注意到从生產安排和收益分配等方面，对生活困难的社員給予照顧。在生產和經营管理較好的農業合作社，困难戶的問題一般已得到了适当解决；在生產和經营管理較差的農業合作社，对生活困难戶的問題，解决的还較差；有的農業合作社，由于种种原因，生活困难戶的問題还沒有得到解决。适应着这种情况，在農業稅上，有些地区仍然保留了对生活困难戶的減稅照顧，有的地区已經取消了或部分地取消了原來对生活困难戶的減稅照顧。

当我們研究从農業合作社的应納稅額中对社內困难戶給予減稅照顧的时候，应当考慮到農業合作社的不同情况和取消这种減稅照顧的可能性。

首先，我們來看一看一部分高級社对生活困难戶照顧的情况。

有些農業合作社，对生活困难的社員，大体从三个方面給予照顧：①确定五保戶，用公益金补助和維持他們的生活；②从劳动組織方面給予适当的安排和照顧；③对个別的社員暫时給予适当的土地报酬。其中主要的是前兩个。

“1956年到1967年全國農業發展綱要（草案）”公布后，在已实現高級合作化的地区，一般已实行了五保政策，在部分实現高級合作化的地区，也在适应着高級合作化的發展，積極地推行五保。根据現有的部分地区的材料看，在已实行五保的合作社中，享受五保的社員，約占这些社总戶数的5％左右，占总人口数的2％左右。根据江苏、浙江、湖南、江西等4个省的17个高級社統計，共有社員11,975戶，53,615人，其中有生活困难的社員752戶，1,549人，困难戶占社員总戶数的6.29％，人口占社員总人数的2.89％。在这些困难戶中，已經得到五保的有551戶，999人，占总戶数的4.6％，总人口的1.86％，五保戶占困难戶总数的73.3％，五保人口占困难戶总人口的64.5％。另据山东省四个社的調查情况如下：

社　　別	全　社 总戶数	全社总 人口数	五保戶占 总戶数的％	五保人口占 总人口的％
棲霞方左高級社	391	1,804	5.8	3.3
濰縣勝利高級社	1,051	4,619	5.6	1.9
光輝高級社	491	2,096	6.0	2.9
爱丰初級社	92	318	10.8	3.7
合　　計	2,025	8,837	6.3	2.5

由于各个農業合作社的經济条件不同，社內困难戶的数量多少不同，所以五保戶的面在各社之間也是不同的。一般的說，得到五保的社員，大体有兩种人。一种是完全丧失劳动力，不能参加劳动。这些人的生活費用，已由合作社完全包下來；另一种是劳动力較差，生活不能自給，需要由合作社給予一部分补助。有的合作社实行五保以后，不但五保戶的生活有了保障，而且减輕了政府和社会的負担。如江苏省宜兴縣宋瀆鄉兩个社共有32个困难戶，其中在1955年依靠群众互助和政府救济的有13戶，共救济款425元，而現在32戶中只有8戶需要补助劳动日共236个，折款354元，比1955年減少71元，而且这些戶的收入也比过去有了增加。同时由于五保戶都参加了輔助劳动，从而騰出了一部分主要劳动力参加基本建設，給全社增加了收入。

在已实行五保的農業合作社，对于五保費用的負担和对困难社員的生活补助数量的多少，也是不同的。根据上述山东省四个社的統計如下：

社　　別	受全額补助的每人平均补助数（元）	受差額补助的每人平均补助数（元）	补助数总額占全社公益金总額的％
棲霞方左高級社	—	30	55.4
濰縣勝利高級社	72	11	14.7
光輝高級社	50	15	25.1
爱丰初級社	38	13	73.0

以上五保費用占公益金比例最高的为73％，最低的为14.7％；五保戶每人全年得到的补助最多的为72元，最少的为38元（初級社）。另外，根据全國39个高級社五保工作調查，按其中17个社的統計，平均五保費用占合作社总收入的0.33％，占公益金的11.24％。其中五保开支最大的社，占公益金的83.9％，最少的僅占公益金的3.13％。这就是說，社內

困难戶的問題，一般已由公益金解决了。

以上材料，主要是一些办的比較好的和推行五保工作比較認眞的農業合作社。这些材料說明，一部分農業合作社在沒有農業稅減稅照顧的情况下，解决社內生活困难戶問題是可能的。但是，在目前并不是所有的農業合作社都能作到的。有些農業合作社，对社內困难戶的困难只能够补助一部分，还不能全部解决；有些合作社对社內困难戶补助一部分生活費用也还有一定困难。就是在五保工作作的好的社，一般說，今天能得到五保的戶，也是困难比較突出的戶，还有一部分戶是劳力較差或者人多劳动力少或者有臨时性困难的，这些戶虽然一般都有个把主要劳动力或者輔助劳动力，但生活仍然困难，而且在今天的条件下，也不可能作为五保对象。

在不可能享受五保的困难戶中，有一些戶只要合作社在生產上給予适当安排和照顧，就大体可以达到生活上的自給。在有些生產管理和劳动組織比較好的社，一般已注意执行优先照顧这些戶的精神，如將輕工、近工尽量讓他們去做等等。但是还有不少的合作社对这些戶的安排还不够好，因而这些戶的困难还沒有得到解决。

当我們考慮对社內困难戶从全社应納稅額中給予照顧的时候，还应当考慮到它的作用。

在目前的情况下，从全社的应納稅額中減征一部，作为对社內困难戶的照顧，这对于農業合作社的巩固和發展是有好处的，而且过去的農業稅在这方面的減免，已經深入人心，在農業合作社剛建立起來以后，即行取消，实际上也有一定困难。当然我們也应当考慮到另一方面的作用，这就是：

第一，可能助長某些農業合作社依賴政府的思想，从而影响到合作社根据社的和每个困难戶的条件，積極地从生產安排上來解决社內困难戶的問題；

第二，对某些生活困难的社員來說，也可能造成他們依靠合作社的減稅照顧，而自己不去積極設法解决困难；

第三，農業合作社因为有了这筆收入來照顧社內的困难戶，可能助長公益金开支在其他方面的浪費。

这些消極作用，是可能会有的。目前有的合作社，本來有条件把五保工作作好，但是对五保工作的推行不够積極，其中主要的原因，就是他們想依賴政府去解决社內的困难戶問題。他們所指望于政府的有兩个方面，就是救济款和農業稅的減稅照顧。对于有条件自行解决社內困难戶問題的農業合作社，我們在考慮对社內困难戶給予減稅照顧的时候，应当尽量避免这种消極作用。

对于有些地区的農業合作社，如災区、貧瘠山区和革命老根据地新建的社，以及接受外來移民較多的合作社，对社內困难戶給予減稅照顧，一般是有好作用的。这些合作社，目前对社內困难戶問題的解决，只靠合作社本身的力量是有困难的。对这些合作社內的困难戶，从全社应納稅額中給予減稅照顧，还不僅是照顧了社內的困难戶，而主要的是照顧到这些地区的經济發展較慢，一般農民的生活很苦。

根据以上分析來看，在实行以農業合作社为單位征收農業稅以后，随着農業合作化和農業生產的發展，逐步地減少以至取消对社內困难戶从全社应納稅額中給予的減稅照顧，可能是适宜的。就是說，在已經有力量自行解决社內困难戶問題的社，应当取消；在自行解决社內困难戶問題的条件还沒有或者还沒有完全具备时，应当暫时保留。这样，一方面可以随着社会主义工業化建設对資金的需要增加建設資金的積累，一方面可以促進農業合作社从生產安排和收益分配等方面來解决社內困难戶問題。在考慮取消这种減稅照顧的时候，应該考慮到各种不同的情况，旣不应該一下子全部取消，也不应該全部保留。应該取消而不取消是不对的，而合作社还沒有力量自行解决社內困难戶問題的时候，过早地取消了对其減稅照顧，也是有問題的。总的來說，在農業稅中这項減免的稅額，应当由目前減免的数額，逐漸減少而到最后完全取消。

改進大修理基金的提存和运用

李曉村

在企業中，用折旧提成的方法提存大修理基金，幷合理地使用这部分資金，是企業經济活动中的一項重要任务。

目前在大修理基金的提存和运用上，还有不少問題需要研究改進。首先是大修理基金結存过多，根据中央14个工業部（包括地質部）的統計，1955年末的大修理基金結存数占全年实际专用数的42%，1956年上半年达154%。这說明提存的大修理基金是多于实际需要的。形成这种現象的主要原因是各部門大修理基金的提存比例一般都是按1952年以前固定資產的原値完全价値核定的，而1952年以前固定資產的价格，特别是生產資料的价格約比現在高20—30%，这样就形成了提存过多的情况。

其次是有些固定資產的使用年限定得过低。在經济恢复时期，特别是在有計划的建設初期，把使用年限定得稍低一些，能够促進技術設备的更新，这是合理与必要的；但是如果把使用年限定得过低，則会造成相反的結果。因为使用年限定得过低，就意味着大修理基金提存率的过高，就会產生三个缺点：①擴大了產品成本，使一部分國家本來可以运用的資金不能得到合理的运用。②大修理基金过多，实际上是占用了一部分固定資產的重置基金，幷且國家和企業不能加以重点分配和灵活运用，势必造成浪費。③大修理基金提存过多，实际上包含了一部分应作为基本折旧提成的重置基金，使固定資產的重置受到損失。

应該怎样解决这些問題呢？我認为可以从以下三个方面來考慮。

可以在綜合折旧率不变的情况下，調整基本折旧率和大修理折旧率的提成比例，提高基本折旧率，降低大修理折旧率。或者是不变基本折旧率而降低大修理折旧率，即同时降低了綜合折旧率。按照前一个意見，在調整基本折旧率和大修理折旧率时，一般可以比照各企業部門結存大修理基金的多寡來确定各企業部門的大修理折旧率。但也要考慮到，目前各企業部門大修理基金的結余幷不完全是多余的，其中也还有因正常積累过程或未及时大修而結存的合理部分。同时也須說明，基本折旧率和大修理折旧率做这样的調整，幷不是減少大修理基金的实际需要額，而是把現在大修理基金中多余的、不合理的部分用來擴大了固定設备重置基金，从而合理地充实了國家建設資金。按照后一个意見，如果原來的綜合折旧率一般还恰当，僅因固定資產价格降低而降低了大修理折旧率，这是合理的；如果原定的綜合折旧率已經偏低，再予降低則是不妥当的。因为这样做的結果，不但不能加速固定設备的技術更新，而且会影响固定資產的重置，不利于國家資金的積累。目前有些新建企業只强調在生產能力还未充分發揮时，按正常使用年限提存折旧会增高成本，而忽視了利用正常使用年限計提折旧來促進設备能力的發揮，是不妥当的，將延緩新旧設备的替換。这一点对我國机械制造部門來說，尤其重要。

目前按固定資產全部使用年限平均提存大修理基金的办法，应考慮改变。因为大修理基金在大修工作的間隔时期中按年平均提存，是

为了滿足下一次大修的資金需要，但是在最末一次大修后的使用时期結束时，因使用期限已滿，应該清理而無須再大修了，这个时期所提存的基金即多余了。这种办法造成大修理基金在前一个时期不足，后一个时期又多余的不合理現象。

在大修理基金的运用上还要進行調剂使用，因为有些企業（如新建企業）大修理間隔时間長，大修理項目少，所需資金也少，有的企業則与之相反。企業結存一部分預提的大修理基金本來是正常合理的，但由于目前的“專款專用”制度使这部分資金“專戶存儲”，不能加以运用，某些企業的大修理基金長期積压而某些企業的大修理基金則得不到解决。为相互調剂使用，如果在主管部和主管局之間以進行相互借貸，就既可以机动使用这部分金，也可以消除本期有多余的單位怕下期不保証調入的顧慮。如果各企業單位的大修理旧率不够平衡合理，主管部、局也可以進行一調剂，多的調出不再还，少的調進不再退另外，在企業內部，也可以把大修理基金拨企業生產資金的周轉，但要保証按时归还，时供应，这样企業即可机动地动員內部資金潛力。

“估計”到何时

袁哲生

“估計”这个辞，在我們日常工作中越來越常見，越來越廣泛地被用來解决疑难問題，甚至成为我們工作中的一个法宝。我們常听見估計差不多、估計能过得去……，”一类的話；在具体工作中也常碰見“估計”、“推算”、“測算”、“試算”等等，一連串玄妙的計算方法；在一些正式材料中也常看見：“材料是估計的，僅供参考”的說明。上面要材料，如果沒有那就估吧！你也估，我也估，于是“估計”成了家常便飯。

当然，在某种情况下，如工作沒有基礎，对一些手头上沒有具体材料，或只有一小部分材料，須要提出具体数字的时候，采用“估計”或“推算”的方法也是可以的和必要的。但这究竟不是一个良好的方法和長远的計策呀！然而，事实上这种不好的方法，不但沒有随工作的發展逐漸減少，相反的，人們却習以为常，大不以为然了。

現在有一种奇怪的現象，那就是我們財务工作者經常忙碌的并不是調查研究工作，而是“估計”和“推算”工作。譬如說1955年決算表格中并未規定各地区列报稅务費、農業稅征收費等数字，但領導上因为要研究問題，就硬要我們統計这些費用的实支数。又如1956年預算科目和預算表格中并未規定各地区报送各項支出的分節数字，但領導上硬要我們提供詳細的数字材料。这类事情是很多的，这不过是其中的一二件罢了。当然，設法完成領導上所布置的任务是应該的，但这确实难坏了做具体工作的同志，常言說：“巧媳妇难做無米之炊”。到底怎么办呢？最后只有端出唯一的法宝——“估計”。材料既然“估”出來了，試問它的参考价値究竟几何？这个問題連“估計”的同志也是很难断言的。

我認为这并不是一个小問題，因为領導上如果根据这样的“估計”材料决定問題，將会給工作帶來不可估量的損失。因此我建議各个工作崗位的同志，尤其是各級領導同志注意这个問題，考慮并解决这个問題吧！不要再讓这一不合理的現象長此存在下去了。

節約中央行政机关經費的几个問題

張樹琳

去年11月党的二中全会提出要在全党和全國人民中發动一个增產節約运动。毛主席也号召全体國家工作人員、經济工作人員首先是各方面的負責工作人員，提倡艰苦朴素的作風，与群众同甘共苦，反对鋪張浪費現象。作为中央國家机关財务会計人員，应当積極响应党中央的号召，尽一分自己的力量。为了進一步貫徹精簡節約的精神，在節約中央行政机关經費方面，根据几年來个人工作中的体会，提出以下几个問題和意見。

一、切实精簡人員編制，是提高工作效率，節約經費开支的一个重要措施。关于这一点，并不是人人都重視和嚴格执行的。有些單位的領導同志或人事部門沒有認眞对待这一工作，往往片面强調業务需要，过多的要求增加編制；当編制核定之后，迟迟不处理超編人員。有的單位占用事業或企業的名額，一面將工作人員下調，讓事業或企業單位負担工資，一面又用"培养"或"实習"的名义把人留在原單位工作。有的單位用調干的名义把实际上已經在机关工作的人員，長期作为編外人員。有的單位以減少勤雜人員和炊事員的办法來增加干部，結果是机关服务的人員不够，又不得不雇用臨时工人。產生这些現象是不是因上級机关对編制控制太緊，促使他們这样做的呢？不是的。在这些單位里仍有人浮于事、分工不合理、浪費人力的地方。有的單位把本机关的工作人員長期派駐所屬單位，实际上已經变成了所屬單位的工作人員，但仍然占了原机关的行政編制。有的領導同志，为了人才难得，把某些人員特别是高級工程技術人員寧肯長期借出而不願外調。所有这些，都是和精簡編制的原則相抵触的。因此，進一步緊縮國家机关編制，必須反对用这种或那种借口，不認眞緊縮編制，甚至占用其他單位名額的作法。

二、中央机关会議多、出差多、印刷文件多、以及电报和長途电話多，是普遍的現象。当然，为了工作需要，开支这些經費是应該的；但其中却有不少的浪費。

数以千計的大小專業会議，不但是机关經費上的沉重負担，过多的会議也造成了人力物力的浪費。精簡会議和改進会議的开法，是十分必要的。有些單位把僅僅是听彙报或者傳达指示的小型会議也当作專業会議來开；有的甚至为了开支方便，把短期訓練班也用專業会議的形式來举办。更不合理的是有的單位在專業会議开会之前，就要求行政上报銷看戲、游園、聚餐等費用。印發的表格、資料等数量过多、質量太好也有不少浪費。有的單位大量贈送專業刊物或者低于工本費來發售，甚至已經由新華書店發行的一些資料、書籍，各單位在当地可以買到的也要求上級購買分發。濫發电报、过多过長的長途电話，以及出差人数过多、时間过長等等也有很大的浪費。

所以產生这些現象，并不是上級机关和机关內部沒有制訂有关的管理制度，問題在于有些机关对制度重視不够，或者制度本身不健全，規定不够合理。糾正和克服这些浪費現象，進一步節約行政經費，除了必須有合理和健全的制度以外，机关行政領導和業务部門对这一工作的重視，則是厉行節約的重要保証。

三、改善職工生活和福利，是目前机关中大家所关心的問題。有人問：厉行節約会不会減少福利設施呢？当然，目前应当而且可以办

到的，仍然要办；对于那种过高的要求和暂时办不到的事，应当向大家反复地解釋清楚。但是問題还不只在这里，而还在于目前机关与机关之間存有苦乐不均的現象。有些國家行政机关用这种或那种“基金”來解决职工住房問題、交通問題、宿舍設备問題、文娱体育活动和托兒所等等問題；有些机关因为沒有預算外的資金，这些問題就沒有解决好，这就引起职工群众的不滿。

財政机关在这个問題上采取的态度是：只要你資金有來源，不向我报銷，我就不管。这种态度是不对的。財政机关应当按照基金的規定用途，加强財政監督，对那些不合理的开支，应該進行斗爭。对职工生活福利問題，該而有可能解决的，就应該合理解决，暂时有困难不能办到的，就应当向大家講清道理，解釋清楚。

厉行節約是一个長期的工作，財政机关当起重要的作用。过去在这一工作上只有布無檢查，对各机关在節約工作上的成績和驗，沒有介紹，听任各單位去做，这也是不的。因此，財政机关認眞的監督机关節約作，經常交流經驗，深入檢查机关節約情况，表揚好的批評坏的，对節約行政机关經費是很大好处的。

讀者来信

要合理地分配和使用業务費

自1953—1955年以來，我們專区机关業务費的分配是不够合理的，專区妇联和地委組織部每年都剩余很多。1956年業务費的分配仍有不合理現象，如团地工委全年分配了4,290元，1—10月份实际开支5,427.46元，超过了原分配数；而妇联全年分配了800元，1—10月份实际开支只58.28元，当11月份上級要1956年業务費开支情况以作制定下年度計划的依据时，妇联怕开支数目太小，影响明年業务費的分配，当天即買了一批小說之类的書來湊数字。从以上事实看來，業务費分配少的，就会影响工作，但过多而用不完的，則造成浪費；同时有剩余的又舍不得拿出來調剂，反而積压与浪費了資金。我認为必須糾正这种不合理的現象，并建1957年業务費的分配，不应由主管上級部門条条下达，而应由上級財政部門統一分配；同时应該把業务費的調剂使用权限，交給当地財政部門掌握。

中共万縣地委会　刘昭淑

不能乱用自筹款

鄉自筹款和水利集資粮是在國家預算外的經費，主要是用于農村公益事業，特别是兴修小型農田水利等的費用。但是这兩項經費在一些地方实际上已經成为縣級的“小金庫”，收支管理很紊乱。如安徽省渦陽縣用自筹款購制戲箱子用掉2,060元，用水利集資粮开支請客、看戲、洗澡、吃香烟、过節会餐和借支不还等共計325元，并把7,210元用來兴建花園、購買梧桐樹、綠化城市和修筑环城馬路。鳳台縣用自筹款盖机关办公室和打圍牆花了10,370元；界首縣買打字机、电扇、傢具購置、剧团补助等，用了8,142元。

農民为了發展生產而籌集的經費，被用到非生產方面，特别是用在鋪張浪費方面，是十分不应該的，今后应当制止这些現象。

衛　平

必需節約而有效地使用國家建設資金

有些同志对社会主义建設事業急于求成，想在一个早晨就把社会主义建設起來。他們的用心是好的，但这种不顧客观实际情况的主观主义，却給工作帶來了莫大的損失，浪費了國家建設資金，同时也造成不良的政治影响。例如有的縣修建地方道路急于求成，不考慮財力、物力，又沒有通盤規划，結果表面上路綫修成了，但桥樑，涵洞却沒有錢办，形成“路成不能行”進退兩难的局面。廣东省开平縣三埠鎮只有二万人口，却建了一个能容兩千多观众并有看台的灯光球場；該鎮已有一个可容1200人的戲院，还要建一个容2000人的戲院；鎮內街道并不坏，却要翻修柏油馬路。更嚴重的是，他們为了开辟一个大型运动場，購買了30多畝稻田，但一直未动工，只一造丢荒，就損失了14000多斤稻谷。这种情况，使我們有限的建設資金，用在目前不急需的地方，或根本不需要的基本建設上，結果，不是加速了社会主义建設，而是影响了社会主义建設。

韋　弦

分析建築安裝企業流動資金的運用

余捷琼

几年來，建筑安裝企業对流动資金的管理和运用，在制度上和工作方法上，都有了很大的改進。但也还存在着一些缺点。主要是資金运用效率低，周轉速度慢。自有流动資金14%的定額始終未降低，不少建筑安裝企業的自有流动資金实有額，还远远超过此数，再加上出包工程的預付款、結構物和構件款和有些主管部撥給的材料資金，使建筑安裝企業拿到的流动資金总額竟占承包工作量的47%以上。以此計算，流动資金的平均周轉天數高达169天，部分建筑安裝企業占用的基本折旧基金和利潤等上繳款項以及銀行貸款还沒有計算在內。由此可見，目前建筑安裝企業加速流动資金的潛力还很大。加强对这方面的監督就可以促使提高資金的运用效率，節減資金的需用数量，充分發揮資金的效能。

对建筑安裝企業流动資金的运用進行監督，基本的做法是通过經济活动分析和現場檢查。所謂經济活动分析，就是以分析研究报表資料为主，对企業的財务活动，進行全面的考察。但由于报表資料只反映一定时期內資金运用的总的結果，不能充分顯示出事物变化發展的过程和造成的原因，尤其是建筑安裝企業并不經常在固定的地点从事生產，生產对象和生產条件不断改变，如果不結合現場檢查，僅憑报表数字來進行分析，便不能确切地認識实际情况。因此，經济活动分析和現場檢查的密切結合，就顯得十分必要。

如何分析檢查建筑安裝企業流动資金的运用呢？应該根据每个时期基本建設中的突出問題和各个企業的具体情况來决定。这里，僅根据个人的体会，提出一些分析檢查的要点。

（一）分析流动資金的周轉速度，这是研究企業流动資金运用的最基本的一步。通过这一分析，可以找出資金运用总的情况和运用中的薄弱环節，得到進一步研究檢查的綫索。对流动資金的周轉情况作总的分析，可根据三种指标來進行：（1）以期內交工取得的工程价款（預算价值）除以流动資金的平均余額，分析流动資金的周轉次数。（2）以流动資金的平均余額乘以期內总天数后，除以期內交工取得价款的工程的預算价值，分析每周轉一次需要多少天。（3）以流动資金的平均余額除以期內交工取得价款的工程的預算价值，分析單位生產价值所需流动資金的額度。此外，还应該進一步分析生產儲备、施工过程和工程結算三个階段中的資金周轉速度。計算的方法和上述相同，但分析的对象却不一致。生產儲备階段的資金周轉，主要是分析物資供应、交通运輸和物資消耗方面的問題。施工过程中的資金周轉，主要关系到施工的技術水平和組織管理上的問題。工程結算中的資金周轉，則联系到結算制度的貫徹和結算中各方面的关系問題。除了在生產循环中分析各階段的資金周轉外，还可以对各类性質不同的流动資金（如自有流动資金和非自有流动資金等）的周轉速度，進行分析檢查。通过以上的分析，就可以初步地認識到資金运用的概括情况和癥結所在。如再把計算所得的結果和計划相比較，和过去同期以及其他同类企業的情况分别進行对比，則可以得出这个企業的資金运用是否符合計划的要求，較过去有無進步和同类企業比較是先進还是落后的初步評价。但是这种数字上的分析計算，畢竟还是初步的。对造成的原因，还須結合現場檢查，進一步分析研究，才能够有正确的認識。

（二）分析檢查流动資金是否撥足，运用时有無超过定額和占用其他資金。要解决这个問題，必須从構成流动資金來源的自有流动資金、預付款、短期貸款和其他資金等着手，進一步檢查运用情况。

（1）对自有流动資金，应該根据报表資料上反映的自有流动資金的实有額和定額比較，观察它有無超过或不足。然后，再檢查运用額有無超过实有額，如运用額超过了实有額，应進一步檢查它占用資金的來源如何；如实有額超过了运用額，应進一步檢查資金有無流作其他用途。对已規定的定額是否合理，应該根据各期报表上所反映的运用額，作進一步的分析研究。至于实有額的計算方法，可按以下的公式來進行：資產負債表上固定及定額負債共計－固定及提出資產－（应繳未繳利潤＋应繳未繳基本折旧基金）－定額負債实际数合計＋定額負債計划数合計后的总額。（如企業已解繳的利潤及基本折旧基金的数額超过实际利潤及基本折旧基金时，应將超繳之数先在提

出資產內减除，再按上式計算。企業如有欠繳的固定資產变价收入亦应根据企業核算資料予以計算并在实有額中予以减除）其他，还应該注意企業的承包工作量变动和中間机構的層層“加帽”和“留底”的情况。

（2）对預付款。应該根据材料的儲备定額來計算預付款的額度。但由于各系統所屬建筑安裝企業，有的沒有材料儲备定額，有的虽然有了定額，又强調地区或任务特殊，不願遵守。这样，就使正确計算預付款的額度發生了困难。其他尙有未完施工、信用証、特种帳戶和結構架款等，也还缺乏精确的計算。但是預付款的額度究竟以多少为宜，还需要作進一步的研究。对預付款运用監督，应当根据建筑安裝企業的具体情况，着重檢查預付款是否用作購買建筑安裝材料和建筑安裝工程在制品所需的流动資金；檢查材料总的儲备是否超过資金來源，如有超过，占用什么資金，如儲备不足，有無將資金流用其他用途或貨幣資金余額过大造成積压情况；檢查主要材料的儲备是否和生產需要相适应，是否存在部分材料不足，部分材料多余的現象，以及是否有長期未作处理的積压材料；檢查材料的运輸、保管和采購制度如何，对材料供銷机構的財务关系是否正常。

（3）对短期貸款。短期貸款是解决企業流动資金的臨时不足，对促進企業經济核算，具有積極的意义。但目前許多企業对运用短期貸款还有一些不正确的認識。許多企業把短期貸款用來解决器材的積压或塡补流动資金的缺額，这样使短期貸款失去了積極意义，反而助長了積压。因此，在檢查时，必須着重檢查是否按規定用途使用，并根据报表資料上有关科目檢查已使用的短期貸款是否有足够的物資保証等。

（4）对其他資金。首先要着重分析折旧基金、利潤和多余自有流动資金的上繳及其占用情况。对由國家另撥有材料資金的企業，也应該分析檢查。还有些企業長期拖欠独立核算的材料供銷企業的資金或者使用甲方供料而不及时抵充預付款，这些都应該加以分析檢查。

此外，未完施工和工程結算价款方面也是檢查流动資金运用的一項重要內容。目前工程价款結算不及时的現象还十分普遍。如某主管部所屬的建筑安裝企業在1956年第一季度內所做的工程有54%沒有办理工程价款的結算。因而占用了不少流动資金。还有些企業对工程价款的結算方式与实际施工操作过程不尽相符合，分部、分項工程或擴大分部工程的划分不够妥当，以及在施工过程中有的不注意集中力量尽速地完成各个分部工程，把未完施工减少到最低限度，以致未完施工占用的流动資金超过定額。这些，都必須注意督促改進。

（三）流动資金的平衡計算，是根据目前資金的运用情况以及其發展趋势，來預計可能發生的后果，以指導將來的流动資金的組織运用工作。目前的做法，一般是一面計算資金的來源，包括工程价款和动員內部資源等；一面計算資金的支出，包括应付的材料、工資、行政管理費、应繳的折旧基金、利潤和应償还的債务等。然后再对照平衡，观察資金是否有富裕或不足。这个做法还可以根据施工進度和購料計划，分别不同时間階段進行。進行这样的資金平衡，对于提醒企業注意未來可能發生的問題是有作用的，并且还可以發掘企業的資金潛力，發現器材申請采購是否存在問題，对督促企業充分动員內部資源，也有推动的作用。同时，还能分清应收应支，督促及时地清理債权債务，上繳折旧基金和利潤。

通过以上的分析檢查，就可以对建筑安裝企業在資金运用上存在的問題，有一个清楚的認識，对今后如何改進，也可以有比較全面和正确的看法。同时我們还应該把分析檢查的結果和改進的意見，向企業提出，并督促采取措施，以达到發揮財政監督的作用，提高財政監督質量的目的。

財政簡訊

廣州市督促公私合營企業
完成上繳任务

廣州市有些公私合營企業，对上繳任务重視不够，占用上繳資金的現象很嚴重。据財政局統計，1956年1－7月全市公私合營企業应上繳的資金，到8月15日只完成了应繳数的65.98％。有些企業在公私合營后，还沒有按規定上繳过資金，其中有些企業是可以上繳的，但是也以种种借口，拖延不上繳。这样就影响到企業投資的及时撥付。針对这种情况，廣州市人民委員会頒發了“清理公私合營企業資金的指示”和“清理公私合營企業預算繳款和核定信貸資金工作方案”。該市交通銀行、各主管机構、人民銀行等有关部門，在1956年9、10月間，对全市579个企業進行了資金清理。督促上繳資金290万元，使1956年1－8月的应繳資金已基本上繳清。如針織公司有21个厂过去一向欠繳，这次也繳清了。在清理过程中，还解决了部分企業生產資金不足的問題，并建立了一些財务管理制度，給今后加强財务管理工作，打下了基礎。（廣州市財政局通訊組）

國营商業企業計划利潤的計算方法

張溪棠

商業企業計划利潤的計算，也和工業企業一样，有直接計算法和分析法。由于商業有它本身的特点，在利潤的計算方面与工業也不完全相同。商業利潤的大小主要取决于銷貨額、流通費和稅金的变化。商業企業的利潤是由营業利潤和营業外損益凈額組成的，其計算公式如下：

商品銷售价－銷售商品進貨原价（或加工成本，包括加工稅金）＝進銷差价（毛利）

進銷差价－商品流通費－稅金＝营業利潤

营業利潤＋营業外損益凈額＝利潤总額

現在我們簡單地介紹計算商業企業計划利潤的直接法和分析法：

直接計算法

用直接計算法計算計划利潤时，用下面的方法求得進銷差价、流通費用、稅金和营業外損益凈額等項的数字：

（一）進銷差价

用各品种或类別的單位進銷差价和計划期銷售量求得本品种或类別的進銷差价（〔銷售單价－進貨原單价〕×計划期銷售量），各品种或类別的進銷差价之和就是总的進銷差价。計算進貨原單价时，可以用这个公式：（計划期初庫存总成本＋計划期進貨总成本）÷（計划期初庫存数量＋計划期進貨数量）。因銷售对象不同而有不同的銷售价格（如批發、零售等）时，可分別銷售对象來編制。經营品种較多的單位，对非主要品种不能一一計算时，可以根据这些品种在計划期的銷貨額乘其在計划期的綜合毛利率（用上期非主要品种的綜合毛利率，加上或減去計划期有关因素变动的影响求得），就可求得。

（二）商品流通費

根据商品流通費計划所列計划期的費用發生額塡列，有的公司（如煤建公司）应按攤銷額塡列。

（三）稅金

应根据計划期应付各項稅金計算。这些稅金不包括計入毛利部分的進貨稅金。

（四）营業外損益凈額

根据上期的完成情况和經营管理改善情况，計算計划期中的营業外收入和支出的差額。

分析法

分析法一般是以上期的完成情况为基礎，分析与比較計划期与上期的有利与不利因素，計算各因素影响的大小，然后再求出計划期应有的利潤額。現在举例說明如下：

假設，某公司上年預計完成：（百元）

商品純銷售額	200,000
進銷差价	30,000
商品流通費	16,000
稅金	6,000
营業利潤	8,000
营業外損益凈額	600
利潤总額	8,600

已知計划年度的計划純銷售額为 250,000 百元，求計划利潤。（下面所用数字都是假設的）

（一）進銷差价

（1）銷售額和銷售对象变化的影响：（百元）

	批發	零售	合計
上期銷貨	100,000	100,000	200,000
計划期銷貨	140,000	110,000	250,000
計划期比上期增(＋)減(－)	＋40,000	＋10,000	＋50,000
上期毛利率	10%	20%	15%
計划期毛利比上期增(＋)減(－)	＋4,000	＋2,000	＋6,000

下面再分別計算銷貨額和銷售对象变化的影响。

（2）由于銷貨額增加而增加的毛利額：（百元）

（250,000－200,000）×15%＝7,500

（3）銷貨对象比重变化的影响如下表：（百元）

	批發	零售	合計
上期銷貨	100,000	100,000	200,000
比重	50%	50%	100%
按上期比重計算計划期銷貨	125,000	125,000	250,000
計划期銷貨	140,000	110,000	250,000
比較增(＋)減(－)	＋15,000	－15,000	
上年毛利率	10%	20%	
影响計划期毛利增（＋）減(－)	＋1,500	－3,000	－1,500

銷貨对象比重变化的計算方法比較复雜，为了簡化計算过程，可以先求出（1）、（2）兩式計算的結果，然后相减即得出（3）式的数字（6,000－7,500＝－1,500）。

（4）甲商品售价变动的影响：假設某公司的甲商品上期共賣出10,000打，其中上半年賣出6,000打，單价100元，三季度賣出2,000打，單价120元，四季度賣出2,000打，單价110元，計划期預計共賣出12,000打，單价110元。

由于售价变动对計划期毛利的影响为：（元）

{110－〔（100×6,000）＋（120×2,000）＋（110×2,000）〕÷10,000}×12,000＝48,000（增加）

（5）乙商品售价变动的影响：假設某公司的乙商品，上期共賣出1,000噸，其中上半年賣出400噸，單价1,500元，下半年賣出600噸，單价1,200元，計划期預計銷售1,500噸，單价1,200元。由于售价变动对計划期毛利的影响为：（元）

〔（1,500－1,200）×400〕÷1,000×1,500
＝180,000（減少）

（6）对國营兄弟公司調撥作价办法变更的影响：假設上期一至三季度共調撥100,000百元，自四季度起給予优待回扣4％，四季度共調出54,000元，上期平均毛利率为10％，計划期預計对兄弟公司調撥180,000百元。由于作价办法变更，对計划期毛利的影响为：（百元）

100,000×（1－4％）＋54,000＝150,000（上期全換算为調价后銷售額）

154,000×10％－100,000×4％＝11,400（上期全換算为調价后毛利）

180,000×（10％－11,400÷150,000）＝4,320（減少）

（7）丙商品售价变动的影响：假設丙商品上期銷售單价为40元，自計划期的3月1日起調为30元，調后共賣出1,000个。由于售价变动对計划期毛利的影响为：（元）

（40－30）×1,000＝10,000（減少）

（8）对合作社作价办法变更的影响：假設取消回扣5％后，二至四季度对合作社共銷售95,000百元，由于取銷回扣对計划期毛利的影响为：（百元）

95,000÷（1－5％）×5％＝5,000（增加）

（9）假設上期末已將冷背殘次降价損失2,000百元处理完畢，計划期毛利变化为：（百元）

2,000×250,000÷200,000＝2,500（增加）

（10）丁商品進价变动的影响：假設丁商品上期原進貨單价为5元，四季度起下降为4元，全年綜合平均單价为4.6元，計划期平均單价为4.2元，預計共賣出20万个。由于進价变动对計划期毛利的影响为：（元）

（4.6－4.2）×200,000＝80,000（增加）

根据以上計算，計划期毛利比上期毛利共可增加16,280百元，减少7,720百元，相抵后增加8,560百元。計划期毛利即应为38,560百元（30,000+8,560）。計划期的毛利率即应为15.4％（38,560÷250,000×100）。

（二）商品流轉費

（1）利息支出的变化：

假設某公司資金周轉及信貸情况如下表：（百元）

	上　期	計划期
平均定額資金	50,000	50,000
資金周轉次数	4次	5次
自有資金	40％	30％
平均自有資金	20,000	15,000
平均信貸額	30,000	35,000
信貸利息率	6％	5％

（甲）由于資金周轉加速，節約了利息：（百元）

250,000÷4－50,000＝12,500（節約資金）
12,500×（1－40％）×6％＝450

（乙）由于自有資金比重下降，增加利息：

（50,000×40％－15,000）×6％＝300

（丙）由于信貸利息率下降，减少利息：

35,000×（6％－5％）＝350

以上三項增減相抵后，利息支出減少500百元。

（2）工資額的变化：假設某公司的劳动效率和平均工資額情况如下：

	上　期	計划期
平均人数	1,000人	1,000人
平均每人賣錢額	200百元	250百元
平均工資額	500元	600元
工資总額	5,000百元	6,000百元

（甲）由于劳动效率提高，節約工資：

250,000百元÷200百元－1,000人＝250人（減少）
500元×250人＝1,250百元（減少）

（乙）由于平均工資額提高，增加工資：

（600元－500元）×1,000人＝1,000百元（增加）

甲、乙兩項增減相抵后，節約工資250百元。

（3）商品定額与超額損耗的变化：假設上期超額損耗为200百元，定額損耗为1,000百元，計划期定額損耗下降40％。計划期定額損耗应減少：（百元）

1,000÷200,000×250,000×40%=500

超定額損耗按規定不列入計划，故应扣除：（百元）

200÷200,000×250,000=250

（4）运費的变化：假設：

	上　期	計划期
貨运噸数	6,000噸	7,800噸
每車裝載量	60噸	65噸
需用車数	100車	120車
平均里程	120公里	100公里
平均每公里运价	10元	12元

注：“平均每公里运价”按每車裝載定額70噸計算。实际兩期均未达到定額。

（甲）由于技術裝載量提高，節約运費：

7,800噸÷60噸－1,200車=10車（減少）

10元×120公里×10車=120百元（減少）

（乙）由于平均里程縮短，節約运費：

10元×120車×（120公里－100公里）=240百元（減少）

（丙）由于运价提高，增加运費：

（12元－10元）×120車×100公里=240百元（增加）

以上三項增減相抵后，節約运費120百元。

（5）費用計算方法变更的影响：假設上期按攤銷額計算，計划期改按發生額計算；上期按攤銷額計算，費用額占銷貨額的8%，按發生額則应占7%。

250,000百元×（8%－7%）=2,500百元（減少）

（6）計划期的費用改按發生額計算后，因本期進貨不一定在本期全部銷出，因此進銷的比例發生变化，引起費用变化如下：（百元）

假設：

	上　期	計 划 期
進貨額	120,000	200,000
進貨費用	1,200	2,000
費用率	1%	1%

120,000÷200,000×100=60%（上期進銷比例）

（200,000－250,000×60%）×1%=500（增加）

（7）其他費用变化：假設費用率計划期比上期降低10%，上期費用率为2.4%。

250,000×2.4%×10%=600元（減少）

商品流通費用中，上述各項增減相抵后，比上期減少4,220元。

根据上面的計算結果，計划期費用額应为：（百元）

16,000÷200,000×100=8%（上期費用率）

250,000×8%=200,000（按上期費用率計算的本期費用額）

20,000－4,220=15,780（本期实际应有的費用額）

費用率应为：

15.,780百元÷250,000百元×100=6.3%

（三）税金

某公司上期税金6,000百元，占銷貨額的3%，如果計划期税率不变，則税金应为：

250,000百元×3%=7,500百元

而实际上，由于改按發生額計算，假定上期税金中多攤前期結轉待攤税金400百元，計划期無此因素，所以計划期税金变化为：（百元）

400÷200,000×250,000=500（減少）

計划期应有税金即应为：（百元）

7,500－500=7,000

占銷貨額的比例为：（百元）

7,000÷250,000×100=2.8%

（四）营業外損益淨額

上期实現的营業外收益600百元中，有出售包裝物收益800百元，財產損失200百元，計划期实行財產責任制，可減少損失約60%。

包裝物出售收益一般是随銷貨額而变化的，因此，計划期的包裝物出售收益应为：（百元）

800÷200,000×250,000=1,000

財產損失应为：（百元）

200÷200,000×250,000×（1－60%）=100

因此，营業外損益淨額应为：（百元）

1,000－100=900

根据以上分析法的整个計算，計划期的利潤計划应为：（百元）

	金　額
商品純銷貨額	250,000
進銷差价	38,560
商品流通費	15,780
税金	7,000
营業利潤	15,780
营業外損益淨額	900
利潤总額	16,680

以上兩种方法，在計算計划利潤时，各有其优缺点。用直接計算法得出的結果比較正确，但对于經营品种过多的單位則計算过程过于复雜，并且不能知道計划利潤增減的原因和各种因素变化对利潤的影响各有多大。这样就不利于在执行計划的过程中發揮有利因素的作用和減少不利因素的作用。分析法能补救直接計算法的上述缺点，但只能計算出近似的數字，并且如果遺漏了某些因素，就会降低計划的正确性。因此，一些經营品种較簡單的商業單位在編制利潤計划时，往往同时采用这兩种方法，以便將結果相互核对；而經营品种較复雜的商業單位，尤其是審核彙編單位和財政机关則普遍采用分析法來編制利潤計划。

怎样核定公私合营企業的流动資金定額

交通銀行湖北省分行通訊小組

正确審核公私合营企業流动資金定額，是貫徹企業經济核算制、加强企業資金管理和加速資金周轉的重要方法。湖北省公私合营企業的流动資金定額，虽然1956年比以前有所降低，但是很多企業資金定額仍然偏高，普遍存在着保守思想和寬打窄用的現象。除了一些老合营企業財务管理制度較好外，大多数新合营企業財务管理制度还很混乱。这样就使推行和審核流动資金計划定額工作存在一定困难。但是为了進一步加强对公私合营企業財务監督，我們就必須逐步做好企業流动資金定額的審核工作。

怎样做好公私合营企業流动資金定額的審核工作呢？因为我們对審核公私合营企業流动資金定額的工作，还沒有經驗，我們应該采取重点示范，推动一般的方法，选擇某些規模比較大而且有代表性的企業，先進行審核，以便取得經驗。

在審核前要先学習有关的文件。如財政部对合营企業財务管理的若干規定、人民銀行新工業貸款办法和人民銀行总行的問題解答等。并对企業的上年的决算报告和財务收支計划以及本年的財务收支計划都应做初步的分析研究，以便做到心中有数。

在審核时，要詳細听取企業基層科、室（如供銷科、財务科等）的情况介紹和对核定資金的意見、根据这些情况和意見，作進一步的分析研究，再按發現的問題，深入現場檢查和收集有关資料。这样才能掌握全面的眞实情况，才能發現企業有無寬打窄用和擴大流动資金需要的問題。对材料用量、單位价格、材料儲备期和自有流动資金实有額等項，都要詳細的計算，特别要抓住占定額比重大的項目。如对煤礦企業要抓住占定額60%左右的坑木；对水泥厂要抓住占定額80%以上的烟煤、石膏、炸葯、耐火磚、生鉄、鉄礦石、瑩石、牛皮紙等。

对規模較小、財务基礎較差的企業，可以按專業公司为單位來審核流动資金定額，或者按行業進行重点審核确定定額标准后，再結合其他企業產值的大小全面核算定額。除这二种方法外，一般的也还可以采用季度的平均余額，結合生產任务的大小，或按每日平均生產費用結合平均周轉期進行核定。

在審核过程中，还要注意審核企業有無虛增材料用量和單价的現象。如我們審查申新紗厂的用煤量时，就發現該厂沒有按企業成本計划生產費用表上的数字計算流动資金定額，而是按供应科的計划数字來計算資金定額，这样就增加了10%的用煤量。新亞造紙厂等也發現有虛增材料單价的現象。

企業高估儲备天数，也是較普遍的現象。如有的企業高估了运輸天数，有的企業加大了供应間隔天数。至于保險期和生產准备期，有些企業的財务人員还認識不清，如宜昌市有部分公私合营企業財务人員对保險期誤認为是保險公司的强制保險，非30天不可。这些問題在審核时都須加以注意。

对于計算在生產品系数和產成品的在庫儲备期也需要詳細核算。为了計算簡化，对工序比較簡單的企業，在計算在產品系数时，可采用下列公式：

$$在產品系数=\frac{\frac{1}{2}\left(\begin{array}{c}單位產品的全\\部生產成本\end{array}+\begin{array}{c}最初投入的\\生產成本\end{array}\right)\times 100}{單位產品的全部成本}$$

对產成品的在庫儲备期計算，应按產成品入庫的先后逐日遞减來核实計算。其計算方法可以采用下列公式：

$$產成品在庫儲备期=\frac{N\ (N+1)}{2}\div N\ (N代表間隔日期)$$

还应該注意企業对結算信貸是否充分运用，减少了在途資金的計算。如有些企業对某些材料的付款，可以采用托收承付方式。有个别企業的發出商品已向銀行按特种帳戶結算方式取得貸款。但是企業仍按全部运輸在途日期計算定額。这样就擴大了企業流动資金的定額。

經过湖北省的交通銀行和各有关部門、企業財务主管部門对公私合营企業流动資金定額的審核，是取得了一定成績的，如武漢市公私合营企業流动資金定額平均降低22.7%，减少270余万元，周轉期平均加快9.466天，平均周轉次数增加3.2537次。宜昌市公私合营企業流动資金定額平均降低20%，周轉期平均加快14.19天，平均周轉次数增加1.264次，从而節約了國家資金，同时也使企業財务人員对經济核算和計划管理的認識有所提高，为今后編制計划打下了有利基礎。但是也还存在着一些缺点，主要是放松了企業自有及視同自有流动資金实有額的核算，对督促企業積極处理呆滞材料和动員內部資源，也注意不够。实际上有些公私合营企業的呆滞材料是很多的，如申新紗厂庫存方棚油足供75年、紙柏大磚足供90年之用。但我們在審核时沒有督促企業積極处理，这是今后再審核企業流动資金定額时应該注意改進的。

改進農村優撫救濟欵的發放方法

黄　云

关于農村优撫、救济款的發放方法，在農業合作化后，还沒有一套比較完整的办法。目前山东各地的發放方法，有的仍采用过去在个体經济基礎上制訂的一次評議、分次由区鄉直接發給貧困戶的方法；有的將优撫、救济款按照分配指标通过区鄉撥給合作社掌握發放，因而有的合作社將領到的优撫、救济款并入公益金統一使用。这些發放方法，究竟以哪一种方法比較适合農業合作化后的新情况，并能达到發放合理、及时和用之得当的要求，說法也不一致。

根据我們最近在本省益都縣（經济作物区）賽進農業生產合作社、聖水鄉团結農業生產合作社和寿張縣（一般作物区）馬庙鄉新華農業生產合作社（均为高級社），調査所得的資料，提出如下初步改進意見，和大家商討。

从調査材料來看，目前烈軍屬及一般社会貧困戶的生活情况已起了如下变化：

（一）加入合作社后，个人在生產上的困难問題已不存在了。

（二）合作社对烈軍屬采取优待劳动日办法后，烈軍屬的生活水平一般已不低于社員平均生活水平。如賽進農業生產合作社有烈軍屬285人，其中有困难的33人，平均每人由合作社得到10.9个优待劳动日，每个劳动日的收入为1.59元，計17.33元，再加其本人劳动收入，全年从合作社得到的收入为57.24元左右，而社員平均收入数則为53.6元。

（三）一般社会貧困戶中的五保戶（鰥、寡、孤、独戶）及其他貧困戶的生活困难問題，也已由合作社从公益金中的补助款大体解决了。如新華農業生產合作社对五保戶25人，平均每人每年补助48.05元，此外在中秋、春節还計划每人發給过節費2元，并指定專人替他們挑水（在合作社記工分），生活問題可以說已基本上解决了。对一般貧困戶，平均每人由社补助5.8元，連本人收入計算在內，全年每人平均收入为46.2元，这些農戶的口粮問題，一般可以得到解决。上述兩項补助約占該社所提公益金的51%。

（四）所余問題，主要是烈軍屬房屋、寒衣及一般貧困戶的疾病治療等，这是合作社感到尙無力解决的。

这些情况表明，在農業合作化后，農村經济及農民間的相互关系，确实已發生了很大的变化。这种变化反映在國家預算优撫、救济款的使用上也是很大的：对烈軍屬的生產补助款，是不再需要了；对烈軍屬、复員軍人及一般社会貧困戶的生活补助和救济款，也由于合作社的优待补助，將比过去减少了。因此，今后在農村对优撫、救济款的發放管理，必須結合農業生產合作社的收益分配情况，如果仍采用自上而下地分配指标，由鄉干部評議、直接發放到戶的做法，就很难做到發放合理。当然，在另一方面，也还必須考慮到当前合作社的干部条件和管理水平，不能大放手地將优撫、救济款交由合作社自行掌握發放或并入公益金使用。这是研究改進对農村优撫、救济款發放管理方法的前提。

根据这个前提，应怎样來具体研究改進呢？

（一）对烈軍屬及一般社会貧困戶的生活困难問題的解决原則应該是：首先教育帮助他們積極參加劳动，爭取多得收入來解决；如其本身收入解决不了，可由合作社分別以优待劳动日的办法（对烈軍屬及殘廢軍人）或从公益金中补助解决（对一般社会貧困戶）；如仍有困难，再以國家优撫、救济款來解决。这个解决原則，是符合于中央过去所提“生產自救、節約渡荒、群众互助、并輔以政府必要救济”方針的基本精神的。

（二）貫徹这个原則，还必須研究明确兩項标准。一是被救济戶的生活标准，一般來說，对烈軍屬及殘廢軍人的生活水平应保持其不低于社員平均生活水平；对一般社会貧困戶应低于社員平均生活水平，但最低应保証其口粮供給和必要的寒衣救济。二是農業生產合作社对社內貧困戶的优待补助标准，具体來說，合作社对烈軍屬优待劳动日数，一般以不超过过去代耕总数为宜；对一般社会貧困戶的补助数，可以根据社的情况，由公益金內适当解决，但所占比重不宜太大，以免影响社內其他公共福利事業的發展。

（三）根据以上原則与标准，可采取如下發放方法和手續：

（1）由合作社在夏收、秋收兩次分配后，分別根据分配結果提出补助救济的申請数（須列明需救济的戶数、人数、救济戶平均收入数、合作社平均补助数及其占公益金的比例数、需國家补助救济数等），送鄉区審查彙总报縣核定。

（2）縣根据年度預算指标对各合作社所送申請数核定后，即通过銀行將款轉撥信貸社。

（3）根据縣核定申請数，鄉和合作社应組織群众進行評議，提出应补助救济的烈軍屬和一般社会貧困戶的名單、数額，报区批准（已撤区并鄉地区，可由鄉批准）后，即通知救济戶去信貸社領款。

（4）信貸社在發完补助救济款后，即將救济戶已蓋章的名册送鄉轉縣报銷。

（5）如果在貧瘠地区主要是口粮救济，而合作社又是缺粮社，則可將应补助救济的款轉撥粮店，發放实物。

以上所提补助救济的原則、标准，我認为是符合國家所訂优撫救济政策的，發放方法也是切合当前農業合作化新情况的。所以，实施这个办法，也就可以达到發放合理、及时，避免積压、挪用、貪污浪費等現象的發生。

關于"出版物成本核算暫行辦法"主要問題的介紹

沈俊元　王潤生
楊紀唐　楊邦春

出版企業的主要產品是出版物，即書籍、課本、雜志等。这些出版物的生產是不同于其他商品產品的生產，它在生產过程上有一定的特殊性，所以在成本核算上也產生若干特有的問題。文化部和財政部吸收了北京各出版單位几年來的工作經驗，又經过了反复的研究討論，現已制發了"出版物成本核算暫行办法"。这一暫行办法的推行，無疑地对今后加强出版企業成本核算工作和巩固經济核算制將起一定的作用。

在暫行办法里明确了兩个基本問題，即出版物成本核算的对象問題和出版物成本核算的單位問題，划清了直接成本項目和間接成本項目，以及規定了間接成本的分攤办法。另外尙解决了出版物成本核算中几个特有的問題。所有这些問題的明确和解决，从現階段各个方面來看，是比較切合实际的。因此，也有必要就这些問題向讀者作些簡單的介紹。

一、关于出版物成本核算的对象問題

在暫行办法里明确了一般書籍、課本、雜志成本核算的对象問題，它指出出版物成本是按照"分类、分段、分版"進行核算的。在过去，出版物的成本核算对象，一般都是按照每种出版物的每次印刷來進行核算的，实質上就是分批成本核算办法。在这种核算的对象下，由于計划出版物与实际出版物的变动，紙張質量規格的变动，以及开本、頁数、字数、裝幀、印刷等等的千变万化，使計划成本和实际成本無从進行比較，一种出版物成本和另一种出版物成本亦無比較的可能。特別是正文、插頁、封面等成本混在一起核算，像"一鍋粥"一样，看不出成本升降的所在，沒有办法來進行成本的分析。

現在，按照"分类、分段、分版"作为核算出版物成本的对象后，首先在分类核算的情况下，它不再把每种出版物的每次印刷作为核算对象，而是作为核算的过程，而后按照一般書籍、課本、雜志定价的分类項目進行归类，計划成本是这样，实际成本也是这样。因而它不受出版物变动的影响，相反的它还可以監督和反映計划的执行情况，揭示出版物成本提高和降低的原因及其所在，因为它們已成为可比的东西了。同时，分类核算，不僅在一个出版企業內对同类的出版物可以進行比較和分析，而且在所有的出版企業間对同类的出版物也可以進行比較和分析。这样，就可以吸取人家的先進經驗來改進自己工作，提高企業管理水平。其次，在分段核算的情况下，它按照出版物本身各个不同組成部分，分別進行成本核算，即按照正文、插頁、封面等分別來核算成本。很明顯的，这三个部分的單位成本是不同的，甚至个別出版物的封面成本比正文成本高得多，插頁成本和封面、正文等成本也是不同的，所以分开來核算后，可以消除出版物成本"一鍋粥"的現象，并顯出成本变动因素的所在和脫离計划的所在。再次，在分版核算的情况下，由于出版物的重版成本一般都比初版为低，如果在計划年度中以重版代替初版或重版超額完成时，成本就很自然的会下降，与此相反，成本就会上升。但这些都不是成本提高或降低的眞实情况，而是一种虛假的現象。經过初版和重版分別核算后，才能揭示成本升降的眞实狀况。

由于出版物的成本經过分类、分段、分版核算后，反映出計划成本与实际成本的差異，就可以進一步分析出發生差異的原因，从而可以知道：哪些出版物的成本是高了，利潤是低了；哪些出版物的成本是低了，定价是高了；哪些出版物是超过了計划和哪些出版物是低于計划的。所有这些，还都可以作为下年度編造成本計划的参考。特別是出版物的分类、分

段核算对象，与一般書籍、課本、雜志定价标准的分类是取得一致的，所以它又可以作为出版物改進定价的参考。

二、关于出版物成本核算的單位問題

在暫行办法里明确了出版物不同核算对象的不同核算單位問題。它規定了正文以每一印張为核算單位，插頁以每頁为核算單位，封面以每个为核算單位，以适应出版物成本計算和進行考核的要求。

过去出版物成本的核算單位，有些是按“册”或按“頁”；但由于册和頁的变化很大，沒有实际的效用，所以在实际工作中都沒有得到应用。在目前，也有用“印張”來進行核算的，并兼有作为核算对象的作用。但由于出版物成本中包括着封面的和插頁的成本，所以把它作为核算單位，或者作为核算对象，都不能起什么作用。也有个別單位已經采用印張進行核算，并再分类、分段，虽然沒有划分核算对象和核算單位，但在实际上起了应有的作用，獲得了相当的成效。

現在，明确了正文以“印張”为核算單位，并規定了三种規格标准。这样，正文的計划單位成本可与实际單位成本進行比較了，進一步扣除价格差異变动因素后，就可以反映出出版物成本的眞实情况，是提高了，还是降低了。其次，明确了封面以“个”为核算單位，并規定了三、四种規格标准；明确了插頁以“頁”为核算單位，也規定了三、四种規格标准，它們將如正文核算單位所起的作用一样，可以計算成本、比較成本和分析成本，从而反映出成本的眞实情况來。

核算單位的明确，不僅对出版物成本計划編制、成本核算、成本分析等方面都是需要的，而且由于这些核算單位与出版物定价标准的計算單位是一致的，它們还可以作为核算定价的参考。

三、关于直接成本項目和間接成本項目的划分，以及間接成本的分攤問題

在暫行办法里明确了七个直接成本項目，三个間接成本項目，另外一个有条件的直接成本項目。对間接成本的分攤办法，也規定了按照年度計划分攤数進行分攤，年度終了时再調整全年出版物的間接成本。

在过去，直接成本項目中“稿費、校訂費”是包括作者、譯者的稿酬和審稿、校訂、改稿等費用，它容納了著作和編輯加工等兩个过程的費用。另外在間接成本項目中有“編輯加工費”，內容是編輯、校对、設計等人員的工資和工資附加費用，它也是編輯加工过程的費用。这兩个成本項目的內容与名称是不一致的，有时还混淆不清，影响核算工作的質量。現在，在暫行办法里划分出兩个直接成本項目，即“譯作者稿酬”和“審稿、校訂、改稿費”，另外一个間接成本項目即“編輯、校对、設計等人員工資及工資附加費”，从成本項目的名称上和內容上是取得一致了。其次，由于“譯作者稿酬”和“審稿、校訂、改稿費”在編制成本計划时，实际上需要逐一進行計算的，特別是“譯作者稿酬”進行單独核算后，还有助于分析紙張利用率的工作。“編輯、校对、設計等人員工資及工資附加費”項目，是与劳动工資計划中的一部分相对照的，它可以反映計划执行情况和衡量編輯加工力量的所在和对比关系。成本項目經过这样划分后，是比过去明确了，而且也合适了。

在直接成本列入出版物成本方面，它不同于其他產品的直接成本，如“稿費、校訂費”和“制版費”等。在过去，它們是直接成本項目，但是按照印數進行分配的。暫行办法中規定“譯作者稿酬”和“制版費”都是一次計入出版物成本，另規定本年度初版的出版物進行重版时，仍列作初版的成本內，以正确初重版成本和克服財產、盈虧的虛假現象。

对間接成本分攤方面，在过去，有很多的分攤办法，比如“編輯加工費”一項就有四种：有的按照出版物的單位印張進行分攤；有的按照出版物的碼洋（即定价）進行分攤；有的以90%攤入租型成本，以10%攤入初版成本內；有的先分別圖書編輯室、雜志編輯室、总編輯室、技術設計人員和校对人員等工資及工資附加費，再按照發稿字数、付型字数、出版物种数等等進行分攤。所有这些分攤办法，手續上比較簡單的，不够合理；手續比較复雜的，也有問題。

再以“企業管理費”來說，在过去，也有很多分攤办法，有的按單位印張分攤；有的按單位定价分攤；有的按总印張分攤。問題是企業管理費用不是隨同單位印張、單位定价或总印張的多少而發生的，而且費用支付，有时候多一些，有时候又少一些。这样分攤費用都有些不够合理。暫行办法中規定三个間接成本的分攤，是按照年度計划分攤数進行分攤的，即“編輯、校对、設計等人員工資及工資附加費”和“企業管理費”兩項，是按照年度計划每千字应分攤的費用数，以实际字数分攤入正文成本內。“非生產支出”按照年度出版物定价每千元应分攤的費用数，以实际已銷售的出版物定价分攤入出版物的全部成本內。这样，以字数來分攤編輯、校对、設計等人員工

費及工資附加費，無疑的是比較合适的，因为他們的工作量是字数，字数越多，工作量越大，所以分攤的費用也多，这是合理的。其次，以字数來分攤企業管理費用也是比較合适的，因为各个部門的工作主要圍繞着編輯部門，企業管理費用也就主要为編輯工作而服务，所以应当用字数來分攤費用。以已銷售的出版物定价來分攤非生產支出，按一般情况來說，非生產支出中主要費用是銷售費，它与出版物的銷售有一定的关系，故以銷售的出版物定价分攤費用是合理的。特别是所有这些費用，都按照計划年度計划分攤数進行分攤的，它不受費用發生的先后或大小的影响，使出版物成本發生虛假的增减；它不受費用結算的影响，随时可以計算成本，加速了帳务处理；它比目前多种多样的分攤办法較为簡單，并能提高工作的質量。

但是，按照計划年度計划分攤額進行分攤后，它与实际發生費用是有出入的。暫行办法中規定在年度終了时，要按照全年出版物進行調整，这是一項比較細致的工作。

此外，暫行办法中規定廢品損失为有条件的直接成本項目，这是由于出版物的廢品損失不同于其他生產中的廢品損失，一般都無实体存在和一定的殘值余留下來，比如解除合同的預付稿費、書刊的勘誤表費用、改版压版費用等等。不僅如此，而且有些廢品損失是有具体的对象，如勘誤表、改版、压版等，所以可以直接列入出版物成本內使成本更接近正确，并反映出具体情況；有些廢品損失是沒有具体的对象，如解除合同后的稿費，它与出版物沒有直接的关系，如果要列入成本，只能進行分攤。現在，按照分类、分段、分版來進行核算后，如果再按照平均分攤，在手續上固然比較簡化，但失去了分别核算的意义。所以暫行办法中規定有对象的廢品損失应直接列入出版物的成本內；沒有对象的廢品損失是分别核算对象，即正文、插頁、封面等，按照字数、頁数、个数進行分攤，不使該項損失“張冠李戴”，影响核算工作的質量。廢品損失在实际上为数并不多，这样做在手續上并不麻煩，为了正确地核算成本和反映成本的眞实情況，分别來進行核算还是适当的。

四、关于其他几个特有的問題

出版物成本核算有几个特有的問題。在过去，各有各的做法，問題并沒有完全解决。現在，由于某些問題的解决而不成問題了，也有由此而產生了新的問題了。以下就几个特有問題作簡單的介紹：

1.初版、重版的划分問題。在过去，成本核算
象是每种出版物每次印刷，所以沒有这項問題存在。
現在，由于分类的核算和譯作者稿酬、制版費的一
列入成本，于是產生了分版核算的必要。分版核
后，初版和重版的成本是有所不同的，就間接費用
分攤來說，暫行办法中規定初版的字数按 100% 計
來分攤費用，重版的字数按20%計算來分攤費用。
行办法中又規定重版是过去年度出版的重版，而重
今年度出版的，仍作为初版，这与統計上是一致的。
問題是本年度初版的印数，由于發行关系，可能在
度內重印几版，而且有的还未达到稿酬的定額印数。
如果間接費的分攤也要按照初版字数計算，很明顯
是不合理。因此，暫行办法中規定，重版本年度的
版物，应按照重版字数計算，分攤間接費用，編列
报时仍列入初版內。这样划分初版和重版，以及解
費用分攤問題是比較合适的。

2.样本的处理問題。出版物產成后，都留有一
数量的版本和贈送給作家的样書，按照正确的做法
当計入每种出版物的成本內，但在实际工作中由于
轉的計算成本，在先后的程序上存在着問題。暫行
法中并未規定这項費用計入成本的办法，是由于企
管理費按照計划分攤額進行分攤后，已不存在这項
題。这項費用的帳务处理，已屬于基本業务帳务处
的范圍之內，可以通过銷售計入企業管理費。

3.成本和費用事后發生的补列問題。出版物的
些費用，往往在成本結算后又發生了，比如插圖費、
校訂費、審閱費等不是每本書都有的，因此在結算
本时，以为所有費用已經全了，可是在結算后又發
了，这与業务部門的配合是存在着問題。但还有些
用就是業务部門也很難掌握的，特别是廢品損失，
事后發生补列的情况是常有的。因此，在成本結算
补列費用問題，是一个重要的問題，它影响着成本
算的正确性。按暫行办法中規定，在成本結算后發
以前月份或季度的成本費用时，应在出版物成本單
進行追补記錄，但应單独彙編成本計算表。这样是
了便于進行成本分析的。

4.在產品分攤間接費用問題。从一般的產品
說，在產品是应当分担間接費用的，但就出版物的
產过程以及实际帳务处理上的可能性來說，間接費
的分攤并無意义存在，相反的还会產生許多虛假的
象。在过去，在產品是不分攤間接費用的。現在，
行办法中規定着在產品也不分攤間接費用。这是适
出版物生產的实际情况的。

我們是怎样組織財务干部学習業务的

余宏志

南京市財政局自1953年开始，組織了全市行政、党团、事業等部門財务干部的業务学習。几年來，組織業务学習主要有以下三种形式。一是会議討論的形式。如每年編制預算和决算之前，召开全市財务干部会議，学習上級的有关指示和办法，使大家了解政策精神和学会編造方法。二是業务講座形式。如1955年各区人民委員会建立財政科之后，因为各区財政科的干部大多数都是从其他工作崗位上調來的，不熟悉業务，我們就举办了業务講座，給他們介紹財政基礎知識、有关政策法令、以及各項財务管理工作。三是財政進修班的形式。当党提出向科学進軍的号召后，許多同志要求進一步的学習財政理論和系統業务知識，于是我們就組織了財政干部進修班，根据工作的实际需要，計划在六、七年內学完大学財政專業的主要課程。該班已于1956年9月开課，現在参加学習的有523人，占全市財务干部总人数的90%以上，每月在工作时間內上4—8小时的課，并由各主管財务部門負責組織所屬財务人員組織一次或兩次討論和自学，目前正在学習“会計核算原理”。开班以來，大家反映良好。

根据我們的体会，采取这三种形式進行業务学習是有不少好处的。首先是本着“做什么学什么”、“边做边学”的精神，可以解决工作中的实际問題。如1954年底，進行了一次会計帳目的檢查，發現全市402个会計單位中，制度健全的占75%，基本健全的占20%，不健全的占5%。接着我們就組織了“單位会計制度”和“簡易会計制度”的学習，加上工作中的具体措施，消滅了某些單位帳册不全的現象。其次，通过財政業务講座，不少同志提高了政策業务水平，認識了財政工作的重要性，从而激發了大家工作的热情。另外，我們根据实际情况，在不添置教学設备的原則下，成立了財政進修班，使在职干部獲得了系統学習財政理論和業务知識的机会，对長期培养干部和輔助在职干部向財政科学進軍起了应有的作用。

我們在組織財务人員学習業务时，也碰到过一些困难，如学習內容怎样确定，学習时間怎样安排，輔導力量怎样組織等等。为了解决这些問題，我們采取了以下一些办法：第一，根据实际需要，确定学習內容。在做法上先从檢查工作入手，了解那方面是薄弱的，需要加强学習，同时結合大多数干部要求学什么，來制訂学習計划。第二，采取“就地取材”的原則，組織輔導力量。在以会議討論和業务講座形式進行学習时，由于課程少內容簡單，可以請財政局業务較熟悉的同志負責講解。但組織財政進修班时，大家覚得課程內容复雜，理論較深，認为只有去請大專学校的教师或者与大專学校取得函授联系才能解决輔導問題。可是，这些办法進行的結果都落空了。后來經过研究，把會在中央、華东財干校学習过的同志和有業务經驗的同志組成教研組，分別担任講課、輔導和組織討論。輔導力量問題，就这样解决了。第三，按照閑时多学、忙时少学的原則，安排学習时間。財政部門与財务部門的工作特点是年底年初与月底月初較忙。因此在組織学習时，年底年初可少学或不学，月底月初可少学，每月中下旬可以多学；同时，除自学外，把听課、討論都安排在办公时間內。这样就解决了工作与業务学習之間，理論、文化学習与業务学習之間的矛盾。时間有了妥善的安排，業务学習就有了保障。

当然，我們的業务学習不是沒有缺点的，它和大家的要求还有距离，教学質量还不高，联系实际还不够，这些都尙待我們今后努力改進。

遼寧省的縣企業財務管理工作

王峻德

遼寧省平均每个縣有六、七个企業，平均每个企業約有七、八十个职工。目前企業收入一般占縣級預算收入的50%左右。为了推动和帮助縣的企業財务工作，省財政廳从1953年起，就在企業財务科內設置了縣企業小組進行管理。由于省抓住了各个时期財务工作中的主要問題，并采取了多种多样的方法对縣進行帮助，因而逐步提高了縣級企業財务管理的水平。目前縣企業的报表还比較及时，上下关系也較密切。

在开展縣企業財务工作的初期，由于縣的企業財务干部，尤其是新調來的一些干部对企業財务工作比較生疏，表現信心不足，省財政廳便召开了縣企業財务工作会議。会議的內容是学習編審財务計划和現場檢查，熟悉企業財务的基本知識。并在会后組織了两个小組，由財政廳同志領導到企業作实地檢查。經过学習和实習，使参加会議的同志，学到了一些管理企業的实际知識，安定了干部情緒，提高了工作信心，为以后开展工作开辟了道路。

在1953年以前，縣級企業財务計划都要送到省財政廳審核，这样作費力很大而收效很小，不但增加了財政廳的工作量，而且伤害了縣財政部門的積極性。从1954年起，改变了这种作法，把縣企業財务計划的審批权限下放到縣，由縣審批后报省备案，發揮了各縣管理企業的積極性，促進了縣領導对企業財务工作的重視。如在編制財务計划时絕大部分縣均以財委主任或工業科長为主，吸收各有关部門人員組成財务計划編審委員会，負責指導和推动这一工作。在編制財务計划时，省对縣采取了統一布置，重点帮助的办法，帮助縣深入基層單位了解情况，把發現的問題及时提交編審委員会研究解决。这样作不僅能够掌握各企業的情况，發掘了潛力，而且也縮短了編審时間，并使各种計划更好地結合了起來，从而提高了財务計划的質量。

縣企業一般是以銷定產的。
年初編制財务計划时，有些企業
有一个產值数字，具体生產品种
不知道，有些企業甚至連產值計
也沒有，增加了核算利潤的困难，
同时在执行計划的过程中，生產
划还經常变动，特别是一些產品
固定的企業变动更大，因此，縣企
的財务計划所确定的預算繳款数
極不准确。在执行过程中，縣財
部門往往是完不成計划时向省要
补助，而超額完成时則很少主动
出增加上解利潤的意見。縣企業
縣財政部門也是如此。因此在每
第三季度时，还需要組織縣財政
部進行一次檢查計划执行情况和
掘潛力的工作。分析各企業的
產、銷售、成本、利潤等几个主
指标的完成情况，預計全年企業
入完成数字，再將原計划的收支

略談宜宾專区的縣企業財务工作

鉄実

四川省宜宾專署在1956年第三季度組織力量檢查了縣（市）地方國营企業財务工作。檢查的結果說明，在这些企業的財务管理上都存在着不同程度的混乱現象。我現在只談談部分厂礦的財务管理情况。

过去縣財政科和企業主管部門对企業的財务管理工作都沒有很好管理起來。縣財政科認为一切应由工業企業公司去管，自己只監督利潤的解繳，而工業企業公司則認为自己只該管生產任务，財务管理应由縣財政科管。直至7月份省里
开了經建財务会議以后，縣財政
才設置了專管人員，但与厂礦
联系仍很少，帮助更談不到。厂
行政領導和主管部門下厂礦人員
只問生產，不問財务。在这种情
下，一些企業利潤上繳計划就沒
完成。如上半年群益磺厂僅完成
潤上繳計划的56.9%，芙蓉煤厂
完成65.1%。

各企業虽然設有財会机構，
是財务管理制度都很不健全。車
和工段記錄沒有嚴格执行，如江
磺厂計算耗煤和盤存礦石是用推

做進一步的調整。如1954年因紅磚、白酒等生產情况不好，原預計要短收230万元，但經过檢査后，使短收数縮小到81万元，及至年末实际并未短收。

遼寧省財政廳領導縣企業財务工作的方法也是比較灵活的。例如，因为縣企業分布面廣，財务干部很少，要开一次全省的会議确实很費事，因此便采取了分地区划片召开会議的办法。又如1953年布置挖掘縣企業潛力时，有許多縣的財政干部反映缺少办法，省財政廳便选擇了新民、阜新等縣的四个企業單位進行試点，总結推廣經驗并進一步挖掘了企業潛力，揭發了企業的保守思想。如阜新磚厂年初編造的財务計划中，平瓦每千片的計划成本为94元，上半年实际为86元，但7月份提出的修編財务計划却列为110元；上半年利潤巳实現17,400元，但在修編財务計划上僅列了11,800元，該省財政廳及时把这个典型材料对各縣財政部門作了通报，因而使各縣挖掘潛力的工作深入了一步。

閉門造車

梁召華

廣西藤縣中國人民保險公司1956年計划規定：承保耕牛60,000头；承保猪只170,000头；農業社的財產和農作物保險也准备开办；計划全年收入30多万元。縣公司有这样的收入，可以說是不簡單了。可是这个計划执行的情况怎样呢？截至12月，除了已經承保1,001头耕牛以外，其余全部落空了。

人們不禁要問，原定計划和实际执行相差这么大，到底是怎么一回事呢？

事情說來，倒也很簡單。他們在編制1956年計划时，只是憑了縣里農村工作通訊中的全縣規划的資料，坐在办公室里就編出來了。全縣耕牛原有56,700头，規划中耕牛發展到70,700头，除了不符合承保条件的小牛10,700头外，下余60,000头，他們就全部列入了承保計划。全縣原有毛猪61,280头，規划中毛猪發展到175,000头，除了5,000头公猪母猪小猪不保外，下余170,000头，他們也就全部列入了承保計划。

这种不深入調査研究，不从实际情况出發，而是閉着眼睛，憑自己的主观想像，來編制計划的做法是十分有害的，应該引为我們編制1957年計划的教訓。

* * *

的方法，捶工段与煉磺工段沒有定額供应制度，只是量料燒爐，时多时少，运礦石上爐由捶工段自称自报。江安印刷厂沒有領退料制度，車間領后如有多余很少退回。江安磺厂虽有領退料制度，但执行很差。不經工段長簽注意見，甚至無姓名的白条也可領料。20几种低値易耗品和輔助材料根本就不用領料單。所以季終盤存时。总是帳实不符。工人領料后用不完就任意丢放，造成不少損失浪費。坑木堆放保管不好，朽爛达20,000斤以上。長材短用和大材小用的損失更是难以計算。硫磺到处拋撒，單是在厂道上，某同志十天即拾得6斤多。

帳务混乱，处理不及时。如江安印刷厂有長期欠帳沒有清算。有的欠帳竟达一年半以上，少的也有三、四个月以上。有时賒銷不注帳，別人还帳时还不知道是什么时候賒銷的。財务制度不健全，給不法分子以可乘之机。群益磺厂厂長張怀竟拐款2,000多元潛逃。

厂礦政治工作較弱，劳动紀律也不好。江安印刷厂在上班时，时常因工人开玩笑、唱戲而發生差錯。江安磺厂平均每人每日工作不到7小时。群益磺厂1956年上半年平均每人缺勤达一天半左右。芙蓉煤厂七、八月份的一部分时間有30%左右的工人缺勤。

經过这次檢査后，各厂礦領導進一步認識了財务工作的重要性，加强了財务管理工作。如江安磺厂保管室物資料原來很零乱，檢査后巳整理的較有条理；江安印刷厂以前因儲备不合理，曾数次停工待料，檢査后巳建立了較合理的儲备定額。这兩个企業还解繳了多余的流动資金。

黄岡縣是怎样做企業財务工作的

湖北省黄岡縣地方國营企業和公私合营企業的財务工作基礎薄弱，除个別企業有專職財务人員外，大多是会計兼統計，甚至有一个厂是厂長兼会計。由于財务机構不健全，財务管理工作也較混乱。經过黄岡縣工業科深入基層，具体帮助，加以整頓后，已初步扭轉了过去的混乱現象。現在財务报表已能及时或提前报送，利潤和折旧基金能及时上繳；各企業領導也進一步重視了財务管理工作。

黄岡縣工業科是怎样做企業財务工作呢？

（一）通过具体事实，多做宣傳解釋，多作分析研究。1956年5月在修訂財务收支計划时，企業的生產、利潤任务增加了，各企業要求增加流动資金3万元。縣工業科便組織了各企業財务人員討論了修訂計划的精神，具体研究了如何充分發掘企業潛力和运用有利条件，并学習了計算流动資金的方法。結果不但不需要增加流动資金，还减少了流动資金12,842元。如磚瓦厂，生產任务增加268%，利潤增加710%，原設备沒有变动，要求增加流动資金15,000元。經过詳細研究和具体算帳，提出了改進材料采購办法的建議，將过去大批采購材料改为分批采購（一般每月采購二次），不急需的材料就緩購，僅这一項建議就可節約流动資金40%左右；对应收的貨款要求在一星期內收回，并尽量采用托收承付結算方式，这样該厂不但不需要增加流动資金，而且还减少了流动資金10,831元。通过具体事例，做好宣傳解釋和具体分析研究工作，不僅貫徹了財务制度，并且也使企業財务人員進一步了解了有关的財务制度的規定。

（二）有目的組織企業財务人員進行業务学習，提高財务人員的業务水平。該縣是采取了做啥学啥的办法。在貫徹國营工業企業基本業务标准帳戶計划时，縣工業科就組織企業財务人員進行学習，使大家明确了新旧会計制度有什么不同的地方和具体的处理方法，又根据执行中發現的問題，及时組織了討論。在編制1957年生產、財务計划前，縣工業科又組織了財务人員進行了以編制成本計划为中心的学習，使編制成本計划时間，不到一星期就完成了。經过这样的学習，使財务人員統一了思想認識，交流了先進經驗，提高了業务水平，改進了工作方法。

（三）深入基層，具体帮助。縣工業科針对各企業的具体情况，采用了巡迴輔導的办法。如1956年第二季开始执行新会計制度，为了防止編制报表中的各种錯誤。縣工業科按各企業工作進度和財务人員的業务基礎，与各企業事前預約，按时有准备的去企業進行具体帮助，結果按期編好了决算。通过这样的具体帮助，还可以發現財务工作上存在什么問題。如协助酒厂編制报表时，發現該厂計划上是按48度酒計算，而实际生產的酒平均不足48度，这样就使实际成本比計划成本降低很多，縣工業科便向該厂說明，進行了糾正。

（四）分析檢查决算报告，監督企業全面完成各項計划。在分析1956年第二季度决算报告时，發現磚瓦厂沒有完成各項計划。如生產計划完成76.3%，利潤計划完成45.5%，資金周轉比計划延長97.2天，銷售計划完成49.91%，实际成本比計划成本提高6.49%。縣工業科和財政部門即对該厂進行了檢查，找出了完不成計划的原因是由于沒有及时完成修窑任务，窑沒有干就要進行搶燒和送貨不及时等原因。經和該厂共同研究提出了改進办法。如將半成品参老土30%，减少沙的成份；学習南京的“染烟燒窑法”和襄城的“枯窑燒磚法”；制定和修正定額，加強技術檢查和產品檢驗；嚴格执行材料管理，压縮半成品數量，做到“快做、快燒、快賣”和產品賣出后快收回貨款等。采取了这些改進办法后，該厂到第三季度实际成本就比計划成本降低了3.49%，实际利潤比計划利潤增加了31.31%，資金周轉加速了27.26天，生產計划超額了10.4%。該厂已从完不成計划轉变到超額完成計划的先進厂。

（五）要依靠領導作好財务工作。財务管理人員要經常把深入基層，發現的問題和改進的意見，及时向領導彙报，以便得到領導对財务管理工作的重視和支持。如工業科和磚瓦厂共同研究，采取改進办法，超額完成計划后，厂長進一步感到財务工作的重要，就要求学会看会計报表，还規定会計报表必須由厂長審查簽章后才能报出，并决心要管好財务工作。又如1956年8月份总結各企業上半年生產工作时，發現大部分厂虽然超額完成了生產計划，但利潤和成本計划都沒有完成，甚至虧本，經分析后認为材料管理不嚴，浪費大，產品質量差，成本高，开支較混乱等。因此領導就專門召集了厂長、党支書和工会主席等主要干部会議，專門研究了管理工作。同时还召集了財务有关人員会議，具体討論研究了財务工作，使財务工作得到改進。（黄岡專署工業科郭复苏整理）

鉄路系統的决算審查會議

徐葆根

鉄路系統自1953年学習前中國長春鉄路的先進經驗，在所屬企業推行了决算審查会議制度以來，已經取得良好效果，由于用会議的方式審查决算，大家可以面对面地提出意見，共同進行討論，就較書面審核的方式更为深刻和有效。尤其是对完成計划情况較好和較坏的單位，在会議上進行表揚和批評，并作出决議和指示，就更有教育意义。

决算審查会議可以由上級主管部門对某鉄路管理局進行，也可以由某鉄路管理局对所屬分局、段或車間進行。由上級單位組織决算審查委員会，以本單位的負責人担任主任委員，計划、財务会計、劳动工資、統計有关职能部門和監察部門的負責人任委員。确定了被審查單位和会議日期后，应即通知被審查單位准备材料。被審查單位的負責人必須准备决算期內生產財务活动分析总結資料，以便向会議报告。審查委員会各委員应根据被審查單位提出的决算报告和决算說明書，分头到被審查單位調查、了解和核对所掌握的資料，提出書面審查意見，交計划和財务部門分析。財务部門应根据研究分析的結果彙总拟出决議草案，提交决算審查委員会討論通过。

被審查單位提出的生產財务活动总結报告应肯定成績，分析缺点，全面地反映企業一切生產經营活动和財务管理的情况，对工作中的缺点和問題要提出改進措施。鉄路管理局一般应提出本路沿綫經济变化情况、國家投資效果、業务和財务計划的完成情况、劳动競賽情况，以及下年度改進工作的措施等內容。工業企業和建筑安裝企業一般应提出生產（或工程）、成本、劳动工資、財务、大修理等計划的完成情况、設备运用和劳动保护情况，以及改進工作的措施等內容。

决算審查委員会的决議草案应針对被審查單位这一个时期工作情况，肯定成績，指出工作中的缺点和問題，提出今后改進意見，指定执行这些措施的責任人和完成时間，并批准（或不批准）資產負債表。

决算審查会議可以在上級机关所在地举行，除全体審查委員和被審查單位的負責人、总工程师、計划和財务会計負責人参加外，被審查單位的政治部、党和工会代表也可列席参加，必要时还可通知業务性質相同的同級單位参加，以便交流經驗。决算審查会議也可以在被審查單位举行，除上述人員参加外，还可邀請被審查單位的所屬單位負責人（如分局長、段長、車間主任等）、先進生產者和工人代表列席参加。这样做的优点是能廣泛吸收各方面的意見，有助于作出正确的决議，并可使决議的执行更为順利。

决算審查会議的程序，一般是先由被審查單位的負責人报告这一时期的生產財务活动总結，計划和財务会計部門負責人作补充，審查委員和列席代表提出意見和問題，經过大家討論研究后，由主任委員作决議总結，最后由被審查單位表示意見而結束。这样的会議，如果事先准备得充分，会議开得緊凑，審查一个單位大約只需一天时間，既不致影响被審查單位的工作，收效也較大。

从鉄路系統推行决算審查会議的情形來看，这个方法有不少好处。首先，通过对企業的生產財务活动的全面檢查、分析和总結，針对企業的成績和缺点提出表揚、批評和改進措施，易于使企業負責人認清自己經营过程中存在的問題，便于迅速改進工作。其次，决算審查会議的特点，是以領導檢查和群众監督相結合的方式進行的，經过对决算报告的分析審查和群众提供意見，能使被審查單位的領導進一步了解本單位的情况，也啓發了职工群众对企業經济狀况的責任感和積極性。这样就能更有效地帮助企業改進經营管理，巩固和提高經济核算制，有利于动員企業內部資源的潛力和促進被審查單位全面和超額地完成國家計划。同时，这样做的結果有力地反对了官僚主义，密切了上下級和同級間的联系，也加强了被審查單位中負責人員与群众之間的相互了解和团結。如某分局曾为了自己完成計划和本身的方便，在工作中与鄰局协作不够，在当年决算審查会議上經过相互批評后，已迅速加以糾正。又如某机車車輛修理厂某年度產品数量和生產总值都超額完成了計划，并有節約，于是該厂領導便產生了自滿情緒。但是在对該厂的决算審查会議上，經大家提出了該厂在生產和財务工作中还有不少缺点，如廢品損失嚴重、生產前松后緊、主要產品成本都超过計划、利潤的取得主要是依靠了高額的利潤率、財务制度紊乱等，該厂領導才明白了自己是沒有理由自滿的，相反地，还应尽很大的努力來改進工作。

北京市上下水道第一工程公司財务管理上存在的問題

北京市上、下水道第一工程公司是由衛生局工务处改組而成。原为事業單位，1955年初才改为包工企業。二年來，經过公司各方面的努力，如实行經济核算制、按月核算成本、編制降低成本計划；各工地推行了班組經济核算制和計件工資制，并初步制定了流动資金定額及材料預收款等制度；在施工中，注意了節約，取得了一定的成績。1956年1至9月該公司上繳給國家的資金即达96万余元。但由于上、下水道的地下土質水紋变化很大，有些問題事前不可預見，因而設計变更較多，形成工作上的困难。另外，他們在工作上也还有其他不少缺点。

該公司在1956年1至8月已完成和正在施工的有60項工程，实际降低工程成本率为16.06%，达降低成本計划106.13%。从这个数字來看，降低成本工作是做得較好的，但其中主要來源却是預算和实际差价。如截流管工程預算124万余元中，就有19万余元的預算差价，占原預算的15.41%。其中刨槽每方土預算为1.1011元，实际只需0.5349元，二者相差一倍多；远运土方平均每方預算为4.238元，而运輸公司实际运价每方只需2.4817元；全部材料差价占原預算11.93%。除預算差价外，眞正由于采取了節約措施而獲得的降低成本則甚少，相反的，还有浪費現象。僅截流管和台基厂工程，就浪費了10万余元。为什么会有这些浪費呢？第一，領導对关鍵問題沒有抓緊解决，又碰上了雨季，延長了施工期二个半月以上，增加了支撑、排水、間接費等共85,241元。就截流管工程在通过电業局門前地下电纜地段的技術措施，竟拖延了40天沒有解决。第二，施工管理不善，制度手續乱，限額領料和木料管理制度沒有徹底执行，在材料方面就超支了12,084元。如台基厂工地改变了140号隔断層的水泥配合比例后，本來可以節約水泥640袋，因施工管理差，反而多用了86袋。第三，塡报工程数量不确，有虛增虛减成本現象。截流管工地的短运土方，設計預算規定每方土往返运費0.761元，工地沒有研究設計預算，就按單程0.761元計算，虛增成本22,842元。

公司对流动資金的运用，还不够重視，运用額超过定額14%。如周轉木料792,065元，年初决定財產屬于公司，下放給工区使用，由于公司沒有实物帳，各工区工地以及全公司有多少木料無从查考，使木材有計划的調撥失去了依据；1956年1—8月还購進了475,064元的木材，因此造成某些工地木料積压，如台基厂工地木料1—6月份利用率僅达46.8%，截流管工地木料1—7月份的利用率也只有63.2%。对应收已完工程款，結算不及时，对备用金也不按規定使用。如一工区的备用金，用在周轉方面的只占2.12%，其余的都沒有当作周轉金使用，而被預付材料款、运費和未結算工資等項目占用。此外，在工地和工程机械隊使用流动資金上也存在問題，如备料过早，备料規格不符，積压資金，周轉材料的周期延長等。

清算及其他資金結算不及时，1956年7月份各項应收款就大于应付款124万余元。如5月份預付运費22,284元，5个月只用了1,559元，到9月底退回了2万余元。

施工机械的利用很差，占机械总値63%的机械利用率只达到50%左右。有些机械在買進后，几年來从未使用。如1954年購入北京產5吋水泵30台，到1955年改裝了27台，到1956年8月僅使用了6台，但在1956年2月又購入了上海造5吋水泵25台，到10月止僅裝配了15台。1956年初庫存电动机77台，年內計划購入25台，由于預算有剩余，又多購了12台，一共有电动机114台，但是实际使用僅36台，占总数的32%。1954年購進的鋼板桩832根，在1955年只用过140根。有些机械，明知本公司不能用，但也不積極設法改裝或調配給其他單位，寧願讓机械睡在倉庫里，小吊車砂泵，哈力柴油机不适用于上、下水道工程，但适用于農田灌溉运輸等方面，可是也沒有設法調配出去。有些机械坏了也不及时修理，影响使用。1955年到1956年，一年內較大的机械事故有18起，其中有14起就是因沒有及时修理而造成的。

在帳务处理上还很混乱。記帳不及时，家底摸不清。如工程机械隊固定資產的总帳与明細表不符，相差75,000多元，帳与实物也不符合，帳上有斯拉瓦柴油机22台，实物只有21台。此外，1956年有17台水泵調給衛生处使用，調撥單積压了4个月沒有記帳。大修理基金也沒有專戶存儲，混在結算戶中，部分資金还移作了其他用途。

此外，在工具管理上，手續不够健全，工人調走后，工具不及时交还。截流管工地有人調走达半年之久，工具尙沒有交回，造成損失。

經过这次北京市上、下水道工程局、財政局和建設銀行的檢查，揭發了存在問題，同时也提出了改進的意見，經共同协商后，已經在逐步改進中。

（根据檢查北京市上、下水道工程局第一工程公司財务工作报告整理）

講　座

苏联国家預算（4）

尼·奥保林斯基

第二講

財政計划工作是國民經济計划工作的組成部分（續）

國家預算是苏維埃國家的基本財政計划

下面开始講國家銀行及長期投資銀行的信貸計划同苏联國家預算的关系問題。

有关苏联信用及銀行的实質和职能的全部問題，整个說來是一个独立而廣泛的講題。

在这里，最重要的是要指出：苏維埃國家利用信用系統來集中暫时閑置的貨幣資金，并以短期和長期貸款的形式把这些資金用來發展國民經济。

苏联各銀行所集中的貨幣資金，其主要來源是：

（一）預算資金：由于收入經常超过支出而形成的全國性預算的后备金，以及联盟和地方預算执行过程中暫时閑置的資金；

（二）國营及合作社营企業和經济机構在經营活动过程中閑置的資金：尙未动用的大修理折旧提成，尙未發放的工資款項，經理基金提成以及生產和流通过程中暫时閑置的其他各种資金；

（三）各种社会团体的閑置資金；

（四）集体農庄出售產品所獲得的、暫时尙未用以購買生產資料和償付庄員劳动日报酬的閑置資金；

（五）城鄉居民在儲蓄銀行的存款。

由于企業和經济机構的流动資金划分为自有資金和借入資金，因此就需要有銀行短期貸款。自有資金和借入資金之間存在着明确的界限。这种划分在經济上是有根据的，它是建立在經济核算制的基础上的，并且也是灵活而節約地运用流动基金所必須的。

每一企業都規定有下列各項儲备的最低定額：原料，燃料，庫存材料，在途材料，在制品，庫存成品以及为保証企業不間断地正常工作所必需的其他物資。相当最低儲备总值的那部分流动資金，完全撥归企業作为其自有資金。

在途物資，季節性生產費用，原料、燃料、主要材料和輔助材料的季節性儲备，成品和商品的季節性積存以及生產、分配或流通过程中的其他臨时性需要，則由銀行貸款解决。

經济机構的借入流动資金完全采取直接銀行貸款的形式。这种貸款是按計划發放，嚴格实行專款專用，必須有物質保証，并且应在規定期限償还。

自有資金和借入資金相結合，便能保証企業全部資源有計划地循环和正确使用。尤其重要的是，它能保証这些資金加速周轉，以达到最節約地使用國家資金的目的。

划分短期貸款和長期貸款的客观必要性，决定于兩种社会主义所有制形式——國家所有制形式和集体農庄及合作社所有制形式的存在，以及社会主义企業固定基金和流动基金的形成和再生產的特点。國营經济部門中的信用关系只限于生產和流通方面的短期貸款；基本建設投資是以撥款方式進行的，即这种投資不用归还。集体農庄及合作社經济部門（集体農庄、消費合作社和工業合作社）中的信用关系，則不僅涉及流动基金的周轉，而且也涉及固定基金的周轉，即基本建設投資。在國家与集体農庄及合作社之間不可能存在不归还的撥款关系，因为对这些單位進行不归还的撥款將意味着用構成全民（國家）財產的資金來增加它們的財產。國家將資金交給其他所有者，只能根据償还原則來進行，也就是說，只能以貸款方式來進行。信用領域內資金的运动是以信用計划为根据。信用計划是按照物資的生產、分配和流通計划以及集体農庄及合作社經济部門擴大固定基金的任务來編制的。

短期貸款的最重要的資金來源，是預算的后备金和經济机構及机关的閑置資金；長期貸款則完全靠預算的后备金（以往各年度的結余）或是联盟預算直接撥供各專業銀行增加信用資金的撥款來進行。

大家知道，苏联國家預算無論是在批准时或是在执行中每年都是当年收入超过当年支出的，因此每年都積累有一定數額的財政資金，这筆資金便是增加信用系統的資金的最主要來源。苏联國家銀行和各長期投資銀行的信用投資，差不多有40%是靠預算收入超过支出所形成的資金來進行的。

很明顯的，信貸計划必須在財政上和經济上与預算取得协調，这种协調是通过仔細審查信用投資的增加是否合理以及信用資金的动員是否充分來取得的。同样，在編制預算时，也必須保証各項收入的充分动員和預算支出的節約。信貸計划应該在編制和批准过程中与預算取得协調。指望在預算执行过程中形成必要的資金來增加信用資金，是極危險的。这样做可能会引起难以預見的極其不良的后果。

下面簡短地論述一下國民經济綜合財政計划。國民經济綜合財政計划和貨幣收支平衡表一样，是一种核算文件，不提交政府批准。此計划由苏联國家計划委員会在編制苏联發展國民經济計划草案的过程中編造，并用來檢查和确定國民經济的物質資源和財政資金之間是否吻合，以及用來檢查國民經济計划中所規定的發展社会主义經济和進行社会文化建設的任务是否有必要的財政資金的保証。

國民經济綜合財政計划統一了下列各种应編制和批准的財政計划：國家預算，苏联國家銀行的信貸計划和出納計划，專業銀行（工業銀行、農業銀行、易銀行和中央公用事業銀行）的財务信貸計划，國經济各部門企業的某些收支平衡表。

上述各种財政計划中占中心地位的是國家預算它是社会主义國家的財政的基礎。应該指出，苏联家預算收入部分和支出部分的資金总額，約占全國政資金的四分之三。苏联國家預算由苏联最高苏維批准，并具有法律的效力。

綜合以上所述，应得出那些結論呢？

第一，財政計划工作——各种財政計划的总——是國民經济計划工作体系中的一个有机組成分。决不可認为，經营業务活动的計划工作可以脫財政計划工作而進行，或是財政計划可以不依賴于营業务計划。这种想法是不正确的，如果那样，在际工作中会帶來嚴重的經济后果。

第二，財政計划工作也应該完全符合我們对經計划工作所提出的要求，即：反映共產党和苏維埃家的政策；有根据并符合实际；計划应具有嚴格命性質；計划編造时必需与上年計划执行情况結合慮；計划必須保証完成。

第三，社会主义國家整个財政管理的中心，財計划体系的中心，乃是苏联國家預算。

預算反映了國民經济計划，并与所有其他財政划相联系，它在不同的程度上積極地影响着这些計的編制和执行。在实际工作中如果忽略这种情况，不可避免地在貨幣資金（首先是國家直接掌握的貨資金）的动員和使用上造成比例失調的現象。

（本講完）

財政　月刊征稿簡約

一、本刊欢迎下列各类稿件：
  （1）財政方針、政策、法令的解釋、闡述和討論；
  （2）財政理論和实际工作的研究和討論；
  （3）工作經驗介紹、重要工作总結和报告；
  （4）業务講座、通訊报道、批評建議、書刊評介等。
二、來稿体裁不拘，請用稿紙單面横寫清楚，并加标点符号，引文注明出处。
三、文章內容力求充实，文字尽量簡鍊、通俗。每篇文章的字数，一般以不超过四千字为好。
四、來稿請寫明眞实姓名、工作單位和通訊处。如願用筆名發表，也請注明。凡以机关名义投稿，請加盖机关公章。
五、本刊对來稿有刪改权。如不願刪改者，請預先說明。
六、來稿不論刊登与否，概不退回。如需退回，請加注明。
七、來稿一經發表，即致稿酬。
八、請勿一稿兩投。如作者認为确有兩投必要，請于來稿中注明另投了什么报刊。
九、來稿請寄北京鼓楼趙府街40号財政月刊編輯部。

新書介紹

俄罗斯古典遺産与苏維埃建筑学

胡叙蕾　吳济群譯　定价0.32元

本書是建筑藝術專題論文。从分析苏維埃建筑藝術著名作品到說明苏維埃建筑师在創作过程中运用俄罗斯古典遺產的方法問題，作者指出必須深刻地研究和創造性地运用俄罗斯古典藝術傳統，才能創造出高度思想性的、眞正为人民服务的、苏維埃建筑藝術。

作者举出許多古典建筑和現代建筑的例子，加以分析評論，“什么是好的，什么是坏的”說得合情合理。“如何使建筑物具有社会主义內容，民族形式”这个問題可以从本書中找到解答。

本書可供建筑师、建筑工程人員、藝術家以及爱好建筑藝術的廣大讀者閱讀。

松散体（土壤）極限平衡
的軸向对称問題

謝宗梁　黃貽吉譯　定价0.60元

本書是研究在建筑物基礎下，天然松散体極限应力狀态的軸向对称問題。为便于实际运用，利用彈性力学和塑性力学來求出極限平衡狀态的方程式，并用簡化方法構成滑动綫的圖形。書中研究的理論，主要是以建筑物地基土壤为例，但得出的結論，有着廣泛的意义和可以解決極限平衡的各种問題。書中并簡單地叙述了作者的一些試驗研究結果。

本書可供建筑工程师、基礎設計人員及土壤力学研究工作者参考。

古里也夫居住鎭設計和修建的經驗

城市建設总局譯　定价0.70元

本書全面地介紹了苏联如何建成一座实用、經济、美观的居住鎭的先進經驗。

苏联建筑师在古里也夫居住鎭的建設中所創造的規划布局緊凑，用地節省，大量使用地方材料和輕便結構，降低建筑造价以及完善的工程設备和福利設施等方面的先進經驗，是本書的主要內容。

本書可供城市建設的領導工作人員，規划、建筑設計人員，施工技術人員及有关專業学校师生参考。

金屬結構的加固

楊　郁譯　定价0.95元

本書介紹了工業和民用建筑物金屬結構加固的各項問題，書中載有作者拟議的現行加固方法的分类；研究了臨时、根本及預見性加固的各种形式，并附有不少的实际例子。还介紹了在加固的結構中，有关应力調整的問題。

本書适用于設計工程师及金屬結構加固工作人員参考。

建筑工程出版社出版　新華書店發行

新書預告

商業統計学

中華人民共和國商業部教育局編

本書是根据中華人民共和國商業部教育局制訂的“商業計划統計專業統計学教学大綱”中商業統計学的內容編寫。为了适合于我國中等商業学校用作商業統計課程的教材，并供在職商業統計干部作業务学習的参考，本書除文字叙述較为簡明以外，并适当地結合了現行商業統計的制度与实际業务情况。

本書內容較为完整，在分章分節方面，采用了循序漸進、由淺入深的方法。按照对商業統計工作的要求，除了对商業統計的对象和任务、商品流轉統計的一般問題、商業劳动統計、以及物价、商品流轉費、商業財务等統計方面分章叙述以外，还分設專章对農產品采購統計、批發流轉統計、零售流轉統計、商品儲存統計以及商業網統計等作了較为詳尽的叙述，以使学習者能够初步了解商業統計工作的理論和实际，并为進一步研究打下一个基礎。

預計1957年2月出版。　估价0.75元

經济統計学講話

徐前等編

本書是一本經济統計学通俗講話。全書共24講，其中前13講曾在“統計工作通訊”上連載，受到讀者的普遍欢迎。本書內容很有系統，对于我國社会擴大再生產过程的各个主要方面，例如人口、國民財富、社会產品的生產、流通以及分配和消費等，作了扼要而科学的闡明。本書的叙述密切結合我國社会經济情况，并設計了許多生动而具体的例子，以帮助讀者对內容的理解。

本書与“統計理論一般問題講話”具有連貫性，学完“統計理論一般問題講話”以后再学習本書更为适宜，这样可以为自己的統計理論知識打下初步基礎。

本書可作为中等統計学校、統計訓練班的教材，也可作为國民經济各部門統計干部業务学習的主要讀物。預計1957年3月出版。　估价1.00元

統計出版社出版　新華書店發行

新書預告

苏联和各人民民主國家1956年國家預算

財政部預算司編
1957年1月出版

本書內容包括有苏联、波蘭、捷克斯洛伐克、德意志、匈牙利、罗馬尼亞、保加利亞、阿尔巴尼亞、朝鮮、蒙古等人民民主國家1956年的國家預算資料，并附有1956年各國預算收支数字的各种統計表。从这些資料中可以明顯看出各國國民經济最近的發展狀況，也可以学習到財政工作为建設社会主义而服务的很多經驗，是我國財政經济工作人員一本良好的参考讀物。

商業企業經济活动分析

斯米尔諾夫著　　商業部教育局譯
（在排印中）

这本書闡明了苏联商業企業經济活动分析的目的，介紹了經济活动分析的基本方法、分析的程序以及分析时所运用的各种資料。全書共分四章，第一章是闡明商業企業經济活动分析的組織工作，二、三、四章分別詳細地介紹了商業企業商品流轉的分析、流通費用的分析以及財务狀况的分析。

这本書虽系根据苏联1951年的版本譯出的，但对我國当前的商業企業經济活动分析工作仍有較大的参考价值。

苏联工業流动資金組織原理

勒·罗西琴著彭　在勤譯
（在排印中）

这本書，結合苏联工業企業現行流动資金的組織制度闡明了工業企業流动資金一般原理，特別是自有流动資金的組織原理。根据苏联的經驗，对自有流动資金的計划工作作了詳尽的介紹，对于流动資金狀况及其运用的檢查作了系統的說明。

基本建設工作程序

李葆江編著
（在排印中）

这是一本有关基本建設管理方面的基礎書籍，从一般原理和具体作法上系統地介紹了基本建設的基本概念和管理程序。着重地說明了基本建設單位在各个程序中的具体工作內容。全書包括基本建設計划、設計、預算、財务收支計划、撥款施工、竣工驗收和工程决算等各章，均按其發生的先后次序逐一敍述。書中吸收了苏联的先進經驗，并尽量根据我國現行制度敍述。間有为我國暫时采用的一些过渡性的办法均加以說明，并指出今后可能發展的方向。可供我國建設單位、中國人民建設銀行及其它基本建設部門工作人員学習参考之用，也可作为財經学校的补充讀物。

城市公用事業基本建設的撥款監督

陈培深　李葆江　謝光弼　編著
（在排印中）

本書根据上海市对公用事業基本建設的撥款監督經驗，簡要地敍述了城市公用事業基本建設撥款監督中各項中心工作的具体做法，主要內容包括基本建設投資計划完成情况的檢查，流动資金的核算，審查建設預算，監督动員內部資源和工程价款結算制度等章，系根据工作中的体会，進行比較系統的介紹，以供中國人民建設銀行、城市公用事業建設單位、承包建筑安裝机構工作人員及財經院校师生的参考。

財政出版社出版　　新華書店發行